



## บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดสตูล  
รับที่.....  
วันที่ ๒๕ กค ๒๕๖๓  
เวลา.....

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๙ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร.๐-๗๕๓๑-๑๕๖๗

ที่ กค ๐๕๓๑.๒/๕๗๕

วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน คลังจังหวัดสตูล

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสตูล พร้อมข้อเสนอแนะ ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

  
(นางอุไรวรรณ บรรจสุวรรณ)  
คลังเขต ๙

- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง
- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง
- ☒ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ
- ☐ ทราบ ☒ ทราบทั่วกัน ☐ เวียนส่วนราชการ
- ☐ ดำเนินการ ☐ ถ้อยปฏิบัติ ☐ ตอบรับ/ลงนัด

คลังจังหวัดสตูล

สมพงษ์ ภาณุ  
ตงวิทย์ นันท  
นางสาวพิมพ์  
ตงวิทย์ นันท  
๒๕๖๓

๒๕/๗/๖๓

สำนักงานคลังเขต ๔  
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสตูล  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
ระหว่างวันที่ ๑๔ - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓

.....

**๑. ข้อมูลทั่วไป**

๑.๑ สำนักงานคลังจังหวัดสตูล เป็นส่วนราชการส่วนภูมิภาค สังกัดกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มีสถานที่ตั้ง ณ ศาลากลางจังหวัดสตูล ถนนสตูลธานี ตำบลพิมาน อำเภอเมือง จังหวัดสตูล

๑.๒ ผู้ดำรงตำแหน่งคลังจังหวัดปัจจุบัน คือ นางประทุม อุเจริญ

๑.๓ อัตราค่าจ้างบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

๑.๓.๑ ตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ท.๒๖๑/๒๕๖๒ แต่งตั้งข้าราชการให้ดำรงตำแหน่ง ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้มีตำแหน่งข้าราชการ จำนวน ๑๕ อัตรา ปฏิบัติงานจริง ๑๕ อัตรา

๑.๓.๒ ลูกจ้างประจำ จำนวน ๑ อัตรา ปฏิบัติงานจริง ๑ อัตรา

๑.๓.๓ พนักงานราชการ จำนวน ๑ อัตรา ปฏิบัติงานจริง ๑ อัตรา

๑.๓.๔ ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน ๑ อัตรา ปฏิบัติงานจริง ๑ อัตรา

๑.๓.๕ จ้างเหมาบริการ จำนวน ๑ อัตรา คือ พนักงานทำความสะอาด

๑.๔ โครงสร้างของสำนักงานคลังจังหวัด แบ่งเป็น ๑ ฝ่าย ๓ กลุ่มงาน ดังนี้

๑.๔.๑ ฝ่ายบริหารทั่วไป มีขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- (๑) ดำเนินการเกี่ยวกับงานสารบรรณ งานพิมพ์ และงานธุรการทั่วไป
- (๒) ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง จัดหา เบิกจ่าย บัญชี และรายงานการเงิน ควบคุม ช่อมแซม บำรุงรักษา และจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์
- (๓) วิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต
- (๔) บริหารงานบุคคลของหน่วยงาน
- (๕) จัดทำ และบริหารแผนงาน โครงการ งบประมาณ รวมถึงติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน
- (๖) จัดทำคำขอรับเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญของข้าราชการและลูกจ้างประจำในหน่วยงาน
- (๗) ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ
- (๘) ประสานงาน และให้บริหารเตรียมการประชุม และปฏิบัติงานบริหารทั่วไป
- (๙) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

๑.๔.๒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง มีขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- (๑) ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ เกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ
- (๒) วิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๓) ให้บริการข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างและการลงทะเบียนในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)
- (๔) ควบคุม ตรวจสอบ รายการเบิกจ่ายตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินตรงราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- (๕) ดำเนินการเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency : CosT) ของหน่วยงานของรัฐในพื้นที่

- (๖) ดำเนินการเกี่ยวกับการพิจารณา กำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ
- (๗) จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรด้านการเงินการคลังภาครัฐ
- (๘) ฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรด้านการเงินการคลังภาครัฐ
- (๙) ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด
- (๑๐) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่

ได้รับมอบหมาย

๑.๔.๓ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง มีขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

(๑) ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ

(๒) ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงานตามระบบ GFMS

(๓) วิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินจังหวัดและรายงานที่เกี่ยวข้องกับระบบ GFMS

(๔) ตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ GFMS

(๕) ตรวจสอบ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

(๖) ควบคุม ตรวจสอบ รายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๗) ฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรด้านการเงินการคลังภาครัฐ

(๘) ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด

(๙) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

๑.๔.๔ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ มีขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

(๑) ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ

(๒) รวบรวม วิเคราะห์ข้อมูล และจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

(๓) วิเคราะห์ เสนอแนะ และสนับสนุนข้อมูลด้านเศรษฐกิจจังหวัดให้แก่ผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อประกอบการพิจารณากำหนดนโยบาย แผนงานและแนวทางปฏิบัติ ตลอดจนแนวทางแก้ไขปัญหในจังหวัด

(๔) ควบคุม ตรวจสอบ รายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๕) ฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรด้านการเงินการคลังภาครัฐ

(๖) ให้การสนับสนุนการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

(๗) ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด

(๘) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

## ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงานงานโครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลังและรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ : สำนักงานคลังจังหวัดสตูล

๓.๒ ระยะเวลาในการตรวจสอบ : จำนวน ๒ วัน ตั้งแต่วันที่ ๑๔ - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ : สุ่มตรวจผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ โดยการตรวจสอบ ติดตาม ให้คำปรึกษา รับฟังปัญหา และให้ข้อเสนอแนะ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านการบริหาร ด้านการดำเนินการ ด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาลหรือกระทรวงการคลัง เป็นต้น

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๔.๑ การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

เรื่องที่ ๑ การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

เรื่องที่ ๒ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

เรื่องที่ ๓ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

เรื่องที่ ๔ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

เรื่องที่ ๕ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๓.๔.๒ การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

เรื่องที่ ๖ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

เรื่องที่ ๗ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

เรื่องที่ ๘ การจัดทำต้นทุนผลผลิต

๓.๔.๓ เรื่องอื่น ๆ

เรื่องที่ ๙ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

เรื่องที่ ๑๐ การบริหารงานบุคคล

เรื่องที่ ๑๑ การจัดบ้านพักของทางราชการ

เรื่องที่ ๑๒ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑๓ การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ

เรื่องที่ ๑๔ การสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการออกหนังสือบำเหน็จคำประกัน

#### ๔. ผลการตรวจสอบ

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |
| <p><b>๑</b> การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)</p> <p><b>๑.๑ การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย</b></p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบแบบขออนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เดือน มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๔๑ รายการ พบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกระบวนการงานการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>ข้อสังเกต<br/>ไม่มี</p> <p><b>๑.๒ การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน</b></p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบรายการขอเบิกที่ค้างอนุมัติ ณ วันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓ พบว่า มีรายการค้างการอนุมัติเกิน ๑ วัน จำนวน ๓ รายการ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ได้ประสานธนาคารเพื่อตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชี พบว่า ทั้ง ๓ รายการผู้ขายปิดบัญชีแล้วจึงประสานส่วนราชการให้ดำเนินการตรวจสอบและแจ้งเป็นหนังสือมายังสำนักงานคลังจังหวัดสตูลเพื่อขอยกเลิกรายการขอเบิกเงินดังกล่าว</p> <p>ข้อสังเกต<br/>ไม่มี</p> <p><b>๑.๓ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</b></p> <p>มีแผนปฏิบัติงานและสามารถดำเนินการได้ตามแผนงานที่กำหนด</p> <p>ข้อสังเกต<br/>ไม่มี</p> | <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๒ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)</p> <p>๒.๑ การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ</p> <p>๒.๒ การอนุมัติการลงทะเบียนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ</p> <p>จากการสอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ หัวหน้าเจ้าหน้าที่และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ โดยสุ่มตรวจร้อยละ ๖๐ ของรายการอนุมัติทั้งหมด พบว่ามีการปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามคู่มืออนุมัติการลงทะเบียนระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>ไม่มี</p> <p>๒.๓ การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำ แก่หน่วยงานภายนอก</p> <p>มีการจัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ ผู้ค้ากับภาครัฐ จำนวน ๒ โครงการ คือ</p> <p>(๑) หลักสูตร “การบันทึกข้อมูลสินค้าในระบบ Electronic Catalog : e-catalog และการเสนอราคาในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ e-GP) สำหรับผู้ค้ากับภาครัฐ จำนวน ๑ รุ่น</p> <p>(๒) การประชุมชี้แจงการดำเนินการตามโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ สำหรับโครงการที่ได้รับคัดเลือกให้เข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>มีผู้มาติดต่อขอรับบริการคำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างแต่ไม่ได้จัดทำทะเบียนการให้บริการคำปรึกษาดังกล่าว</p> | <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> <p>ควรจัดทำทะเบียนผู้ที่มารับบริการคำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อจัดเก็บเป็นฐานข้อมูลสำหรับใช้วางแผนหรือปรับปรุงการให้บริการคำปรึกษา</p> |

|   | ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ                                                                                    |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๓ | <p><b>การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น</b></p> <p><b>๓.๑ การจัดทำงบการเงินรวม อปท.</b></p> <p>(๑) มีการจัดทำงบการเงินรวมของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง โดยบันทึกการรับงบการเงินของ อปท. ตามมาตรา ๗๒ ที่ถูกต้อง ครบถ้วนในทะเบียนคุม จัดทำกระดาษทำการและรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลนำเข้าสู่ระบบ CFS Program เรียบร้อย</p> <p>(๒) จัดทำรายงานสรุปรายชื่อ อปท. พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดให้ส่งภายในวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ไม่มี</p> <p><b>๓.๒ การบันทึกข้อมูลในระบบ CFS Program</b></p> <p>(๑) มีการบันทึกข้อมูลงบการเงินของ อปท. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในระบบ CFS Program ครบถ้วน ๔๒ อปท. ในวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกำหนดส่งภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓</p> <p>(๒) มีการบันทึกงบรายรับ-รายจ่าย ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายไตรมาส ในระบบ CFS Program ครบถ้วน ๔๒ อปท. ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยไตรมาสที่ ๑ บันทึกในวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และไตรมาสที่ ๒ บันทึกในวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๓ ซึ่งกำหนดส่งภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันสิ้นไตรมาส</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ไม่มี</p> | <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p>                                                 |
| ๔ | <p><b>ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง</b></p> <p>ได้ตรวจสอบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) รายเดือน การจัดทำดัชนีจังหวัดโดยใช้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>ควรให้เจ้าหน้าที่จัดส่งข้อมูลรายงานผ่านช่องทาง Google Drive ของสำนักงานคลังจังหวัดสตูล</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน และการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (MC) รายไตรมาส ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ พบว่ารายงานมีความถูกต้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตรวจสอบเฉลี่ยภายใน ๓๕ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน ซึ่งเร็วกว่าระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดให้ส่งภายใน ๔๕ วัน นับแต่สิ้นเดือน/ไตรมาสที่จัดทำรายงาน นอกจากนี้ ได้มีการเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดทำรายงาน โดยดำเนินการ ดังนี้</p> <p>(๑) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดสตูล ได้มีการจัดทำแบบสอบถามออนไลน์ โดยใช้ Google Form เป็นเครื่องมือ และตอบแบบสอบถามผ่านทาง QR Code หรือเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดสตูล และกลุ่มไลน์ ทั้งนี้ ในการจัดทำแบบสอบถามดังกล่าว ได้มีการจัดทำตัวอย่างการคำนวณ และดัชนีเครื่องชี้ที่ผู้เชี่ยวชาญแต่ละหน่วยงานต้องตอบ ทำให้เข้าใจง่ายและได้รับข้อมูลรวดเร็ว</p> <p>(๒) มีการจัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดสตูล โดยการลงพื้นที่ไปยังหน่วยงานผู้เชี่ยวชาญด้านเศรษฐกิจในจังหวัดแต่ละด้าน จำนวน ๑๘ หน่วยงาน ทั้งนี้ ในการลงพื้นที่ดังกล่าวทำให้ทราบถึงผลกระทบในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-๑๙) ของเครื่องชี้แต่ละด้าน และซักซ้อมความเข้าใจกับผู้เชี่ยวชาญบางหน่วยงานที่มีการเปลี่ยนแปลงโยกย้ายผู้รับผิดชอบในการตอบแบบสอบถามด้านเศรษฐกิจ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสตูลได้ส่งรายงานข้างต้นให้กับสำนักงานคลังเขต ๙ ผ่านช่องทางอีเมล ข้อมูลจึงไม่ได้รวบรวมอยู่เป็นหมวดหมู่ ยากต่อการค้นหา</p> | <p>เพื่อให้ข้อมูลรายงานด้านเศรษฐกิจเก็บอยู่ในรูปแบบออนไลน์ เป็นหมวดหมู่อยู่ในที่เดียวกัน และสามารถเรียกดูข้อมูลได้ทุกที่ทุกเวลา</p> |

|   | ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๕ | <p>การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)</p> <p>จากการสอบทานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ พบว่า ผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ ดังนี้</p> <p>(๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down)</p> <p>ตัวชี้วัด ร้อยละของลูกหนี้ กยศ. ที่ดำเนินการตาม มาตรา ๔๒ ของพระราชบัญญัติกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการสำรวจข้อมูลลูกหนี้ กยศ. ไปยังหน่วยงานราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยให้หน่วยงานดังกล่าวส่งข้อมูลผลการสำรวจให้ กยศ. แล้วสำเนาให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ยังไม่ได้ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๓๒ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการสำรวจและส่งข้อมูลส่วนบุคคลของบุคลากรและข้อมูลหน่วยงานในไฟล์ excel รูปแบบ CD ไปยัง กยศ.</p> <p>(๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับ ยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up)</p> <p>ตัวชี้วัด ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการ ที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้น “การขับเคลื่อนการพัฒนา เศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืน” ประชากรสร้างไทย โดย ได้มีการจัดทำโครงการ โครงการผู้บริหารการคลังสานพลัง เพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ และจัดทำโครงการ ทางเลือก คือ โครงการส่งเสริมการขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐาน รากแก่ผู้ประกอบการรายย่อยให้แก่นักการตลาดรุ่นใหม่ โดย ทั้ง ๒ โครงการ เสนอ คบจ. ให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๓</p> | <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเร่ง ดำเนินการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๓๒ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๓</p> <p>ควรมีการระบุผลผลิต ผลลัพธ์ ที่สามารถวัดผลได้ อย่างเป็นรูปธรรม และจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Action plan) เพื่อให้สามารถประเมินผลโครงการ ได้อย่างชัดเจนยิ่งขึ้น สำหรับโครงการทางเลือกควร ปรับหลักการและเหตุผลให้เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ จังหวัด</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                             | <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>หากโครงการดังกล่าว ไม่มีการระบุผลผลิต ผลลัพธ์และแผนการปฏิบัติงาน (Action plan) ที่สามารถวัดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม อาจส่งผลกระทบต่อ การประเมินผลโครงการตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ. ดีเด่นฯ สำหรับโครงการทางเลือกหลักการและเหตุผล ยังไม่เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์จังหวัด</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| ๖                                           | <p><b>การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี</b></p> <p>๖.๑ การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง</p> <p>(๑) จากการตรวจสอบการรับเงินและนำเงินส่งคลัง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จากการเปรียบเทียบใบเสร็จรับเงินกับรายงาน แสดงบัญชีรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินสด ในมือ พบว่ามีการออกใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ รายการ คือ การรับเงินค่าจำหน่ายพัสดุประจำปี ผ่านเครื่อง EDC เมื่อวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐.๐๐ บาท</p> <p>(๒) ตรวจนับจำนวนเงินที่เก็บรักษาในวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓ (วันที่เข้าตรวจ) ถูกต้องตรงกับ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p> <p>(๓) จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดภายในกำหนดเวลา ซึ่งกรมบัญชีกลาง กำหนดให้จัดส่งรายงานฯ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป</p> <p>(๔) การปรับปรุงรายการบัญชีและปิดบัญชี ประจำปี และการกลับบัญชีต้นปีงบประมาณ พบว่า ปฏิบัติได้ถูกต้อง ครบถ้วน แต่การปรับปรุงบัญชียังไม่ได้ จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีตามแบบที่กำหนด และขออนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักที่รับผิดชอบงาน ด้านการคลังและการบัญชีหรือผู้อำนวยการกองคลังหรือ ตำแหน่งเทียบเท่าหรือผู้ได้รับมอบหมายก่อนที่จะบันทึก รายการในระบบ GFMS</p> | <p>กำกับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงิน ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต) ผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง Electronic Data Capture : EDC)</p> <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> <p>กำกับให้เจ้าหน้าที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ ข้อ ๕</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๑๖ ข้อ ๓.๓</p> <p>๒. เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ ข้อ ๕</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>๖.๒ การเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p>จากการตรวจสอบใบสำคัญเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ โดยการสุ่มตรวจรายการที่มี จำนวนเงินเบิกจ่ายไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนเงิน ที่เบิกของค่าใช้จ่ายประเภทนั้นๆ ที่เบิกไปแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า</p> <p>(๑) มีการเดินทางไปราชการโดยใช้พาหนะส่วนตัว ซึ่งผู้บังคับบัญชาไม่ได้ลงนามอนุญาต ในบันทึกข้อความ ขออนุมัติเดินทางไปราชการ</p> <p>(๒) มีการเบิกค่าพาหนะรับจ้างกรณีเดินทางไปราชการ ผู้เดินทางระบุเหตุผลและความจำเป็นในใบรับรอง แทนใบเสร็จรับเงิน ช่องหมายเหตุ “มีสัมภาระ”</p> <p>(๓) มีการเบิกค่าพาหนะเดินทางกรณีที่มีการ เดินทางนอกเส้นทาง ไม่ปรากฏหลักฐานการ เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายระหว่างกรณีเดินทางตามเส้นทาง ปกติกับการเดินทางนอกเส้นทางปกติ</p> <p>(๔) มีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษา ของบุตร ไม่ได้จัดทำหน้างบใบสำคัญตามที่ระเบียบ กำหนด</p> <p>(๕) มีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ตามใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ เลขที่ ๑๑ ของนางประกายมาศ นิลละออง ได้เบิกจ่ายค่ายานอกบัญชียาหลักแห่งชาติ จำนวนเงิน ๗ บาท ซึ่งไม่ปรากฏหลักฐานหนังสือรับรองระบุผลการ ใช้ยานอกบัญชียาหลักแห่งชาติจากแพทย์ผู้รักษา</p> <p>(๖) มีการจัดทำใบสำคัญเพื่อส่งใช้เงินยืมราชการ รายการค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหาร กลางวัน ที่ไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ผู้ยืมเงินได้จัดทำใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐาน ประกอบการส่งใช้เงินยืม</p> <p>(๗) การใช้แบบฟอร์มในการขอเบิกเงิน เช่น ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘)</p> | <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๕</p> <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ วรรค ๒</p> <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ วรรค ๔</p> <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ เกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗</p> <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ ว๑๑๑ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๕</p> <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘</p> <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ใช้แบบฟอร์มในการขอเบิกเงิน ทุกฉบับเป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ ๗๑๓๑) ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) เป็นต้น รูปแบบของแบบฟอร์มไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๕</p> <p>๒. เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ วรรค ๒</p> <p>๓. เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ วรรค ๔</p> <p>๔. เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗</p> <p>๕. เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒/๒/๑๑๑ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๕</p> <p>๖. เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>๖.๓ การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ</b></p> <p>(๑) จากการสอบถามการบันทึกทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ พบว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการมิได้ลงลายมือชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ</p> <p>✓ (๒) มีการยืมเงินทดรองราชการเพื่อทดรองจ่ายเงินนอกงบประมาณ</p> <p>✓ (๓) มีการบันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และบันทึกการนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ไม่ถูกต้อง</p> <p>(๔) ไม่มีการจัดทำรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน ทุกเดือน และปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๔ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชี และการควบคุมเงินทดรองราชการ</p> <p>กระทรวงการคลังที่ กค๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชี และการควบคุมเงินทดรองราชการ ภาคผนวก ค</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ข้อเสนอแนะ                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <p>รายงานฐานะเงินทดรองราชการ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง มิถุนายน ๒๕๖๓</p> <p>(๕) มีการจัดส่งรายงานเงินทดรองราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานเลขานุการกรม แต่ไม่ได้จัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๔</p> <p>๒. เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชี และการควบคุมเงินทดรองราชการ บทที่ ๓ การควบคุมเงินทดรองราชการ ข้อ ๖ การนำดอกเบียเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และภาคผนวก ก ✓</p>                                                                                                                                                                                            |                                               |
| <p><b>๗ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ</b></p> <p><b>๗.๑ การกำหนดความต้องการ</b></p> <p>ตรวจสอบกระบวนการจัดหาพัสดุในขั้นตอนการกำหนดความต้องการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ พบว่า มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุจากผู้ใช้พัสดุ มีการวางแผนการจัดหาพัสดุ และสามารถจัดหาได้ทันกับความต้องการของผู้ใช้พัสดุ มีการกำหนดคุณสมบัติของพัสดุที่ตรงตามความต้องการใช้งานและคุณสมบัติของผู้ค้าภาครัฐ เป็นไปตามที่กำหนดในงานซื้อหรือจ้าง</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ไม่มี</p> <p><b>๗.๒ การจัดหาพัสดุ</b></p> <p>การจัดหาพัสดุดังแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๓ โดยสุ่มตรวจร้อยละ ๖๐ พบว่า มีการดำเนินการจัดหาพัสดุเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ไม่มี</p> | <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๗.๓ การควบคุมและจำหน่าย</b></p> <p>(๑) การควบคุมพัสดุ ได้ตรวจสอบการควบคุมการเบิกจ่าย และการบำรุงรักษาพัสดุ รวมทั้งการใช้รถยนต์ส่วนกลาง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ โดยสุ่มตรวจร้อยละ ๖๐ พบว่า ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ส่วนของผู้มีอำนาจสั่งใช้รถ ใช้คำว่า เรียน คลังจังหวัดสตูล และการลงนามอนุญาตในตำแหน่งคลังจังหวัด</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ตามระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน สำนักงานคลังจังหวัด เป็น ราชการส่วนภูมิภาค ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาค หมายถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด ดังนั้น การจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางฯ (แบบ ๓) ต้องใช้ “เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด” เนื่องจากเป็นผู้มีอำนาจสั่งใช้รถตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>(๒) การตรวจสอบและจำหน่ายพัสดุ ได้ตรวจสอบรายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบพัสดุประจำปีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้ง(รักษาราชการแทนคลังจังหวัด)ภายในระยะเวลาที่กำหนด และผู้แต่งตั้งได้สั่งให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป เนื่องจากมีรายการพัสดุชำรุดและหมดความจำเป็นต้องใช้ในราชการ แต่ยังไม่ได้นำจำหน่ายพัสดุแต่อย่างใด</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ กำหนดว่า หลังจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้ว พักพิเคราะห์ความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งให้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีการขาย แลกเปลี่ยน โอน แปรสภาพหรือทำลาย</p> | <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางฯ (แบบ ๓) ให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้จำหน่ายพัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบฯ</p> |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                        |                      |                              |                |    |       |                |    |       |              |    |       |                                                                                                                                                                 |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------|----|-------|----------------|----|-------|--------------|----|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๘                   | <p><b>การจัดทำต้นทุนผลผลิต</b></p> <p>สอบทานการบันทึกข้อมูลค่าใช้จ่ายรายบุคคลในทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายแยกเป็นรายบุคคลที่สามารถระบุเข้าสู่ผลผลิตย่อยและศูนย์ต้นทุนได้โดยตรงกับเอกสารการเบิกจ่าย ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>บันทึกข้อมูลค่าใช้จ่ายไม่เป็นปัจจุบัน โดยบันทึกได้ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้โดยตรงให้เป็นปัจจุบัน เพื่อสะดวกต่อการตรวจสอบข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต |                      |                              |                |    |       |                |    |       |              |    |       |                                                                                                                                                                 |
| ๙                   | เรื่องอื่น ๆ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                   |                      |                              |                |    |       |                |    |       |              |    |       |                                                                                                                                                                 |
|                     | <p><b>๙.๑ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ</b></p> <p>(๑) การปฏิบัติงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ไม่เป็นไปตามระยะเวลาดำเนินการตามกระบวนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง</p> <p>(๒) ผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๓ เป็นไปตามเป้าหมายของมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>เป้าหมาย<br/>(ร้อยละ)</th><th>ผลการใช้จ่ายเงิน<br/>(ร้อยละ)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๘๐</td><td>๘๗.๐๖</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๖๕</td><td>๗๘.๔๙</td></tr> <tr> <td>- รายจ่ายรวม</td><td>๗๗</td><td>๘๓.๔๕</td></tr> </tbody> </table> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>เป็นการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาดำเนินการตามกระบวนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง</p> <p><b>๙.๒ การบริหารงานบุคคล</b></p> <p>(๑) มีคำสั่งการมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นปัจจุบันและเป็นไปตามโครงสร้างการแบ่งงานภายใน หน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการในกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>(๒) มีจำนวนผู้ปฏิบัติงานจริงเป็นไปตามกรอบอัตรากำลัง</p> |                                                                                                                                                                   | เป้าหมาย<br>(ร้อยละ) | ผลการใช้จ่ายเงิน<br>(ร้อยละ) | - รายจ่ายประจำ | ๘๐ | ๘๗.๐๖ | - รายจ่ายลงทุน | ๖๕ | ๗๘.๔๙ | - รายจ่ายรวม | ๗๗ | ๘๓.๔๕ | <p>ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามขั้นตอนของกระบวนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> |
|                     | เป้าหมาย<br>(ร้อยละ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ผลการใช้จ่ายเงิน<br>(ร้อยละ)                                                                                                                                      |                      |                              |                |    |       |                |    |       |              |    |       |                                                                                                                                                                 |
| - รายจ่ายประจำ      | ๘๐                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ๘๗.๐๖                                                                                                                                                             |                      |                              |                |    |       |                |    |       |              |    |       |                                                                                                                                                                 |
| - รายจ่ายลงทุน      | ๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ๗๘.๔๙                                                                                                                                                             |                      |                              |                |    |       |                |    |       |              |    |       |                                                                                                                                                                 |
| - รายจ่ายรวม        | ๗๗                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ๘๓.๔๕                                                                                                                                                             |                      |                              |                |    |       |                |    |       |              |    |       |                                                                                                                                                                 |

|    | ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p><b>ข้อสังเกต</b><br/>ไม่มี</p> <p><b>๔.๓ การจัดการบ้านพักของทางราชการ</b><br/>ไม่ได้จัดทำทะเบียนประวัติบ้านราชการ และรายงานการซ่อมแซมบ้านพักราชการ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b><br/>เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตาม เอกสารแนบท้าย</p> <p><b>๔.๔ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง</b><br/>(๑) มีการจัดทำทะเบียนคุมและมีพันธบัตรตัวอย่าง ถูกต้องครบถ้วนตรงกัน<br/>(๒) มีการจัดทำรายงานรายงานธนบัตรตัวอย่าง ประจำปี ๒๕๖๓ และรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบ</p> <p><b>ข้อสังเกต</b><br/>ไม่มี</p> <p><b>๔.๕ การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ ในความรับผิดชอบ</b><br/>เอกสารรายการขอเบิก ไม่ได้ผ่านการพิจารณาความ จำเป็นเหมาะสมในการจ่ายจากหัวหน้ากลุ่มทั้ง ๓ กลุ่ม</p> <p><b>ข้อสังเกต</b><br/>ไม่ได้ปฏิบัติตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว.๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล</p> | <p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงาน ทะเบียนประวัติบ้านพัก และจัดทำรายงานการ ซ่อมแซมบ้านพักตามแบบท้ายระเบียบ กรมบัญชีกลางว่าด้วยการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>ไม่มีข้อเสนอแนะ</p> <p>เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว.๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๐ เรื่องหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงิน รายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล</p> |
| ๑๐ | <p><b>การสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการออกหนังสือ บำเหน็จค่าประกัน</b><br/>สอบทานขั้นตอนการออกหนังสือบำเหน็จค่าประกัน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ มีการดำเนินการ ดังนี้</p> <p>(๑) จัดทำทะเบียนการรับหนังสือรับรองสิทธิใน บำเหน็จค่าประกันเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกันการกู้เงิน</p> <p>(๒) ส่งหนังสือหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จ ค่าประกันเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกันการกู้เงินให้กับ ผู้รับบำนาญ มี ๒ วิธี คือ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ไม่มีข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| (๒.๑) ส่งไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ<br>(๒.๒) ผู้รับบำนาญมารับด้วยตนเอง ต้องแสดงหลักฐานบัตรประจำตัวประชาชนฉบับจริง พร้อมลงลายมือชื่อในทะเบียนการรับหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จค่าประกันเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกันการกู้เงิน |            |

**๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด**

ต้องการให้กรมบัญชีกลาง เพิ่มสิทธิการแก้ไขเลขที่บัญชีธนาคารของผู้ขายให้สำนักงานคลังจังหวัด

**๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน**

ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว