



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔

ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๐๕๗๔

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดพิษณุโลก

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

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอเรียนว่า ได้ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายรุ่งชัย แพศย์ศกล)

คลังเขต ๖



สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ รายงานกรมบัญชีกลาง และแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด		ผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงาน คลังเขตใช้ติดตามผล การปรับปรุง แก้ไข ของสำนักงานคลังจังหวัด	
		ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น
๑.๑ การกิจหลัก					
(๑)	ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน (๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐ - การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card) - การติดตามเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการกระหายอดรายการนำส่งคลังของส่วนราชการ ในระบบ GFMIS		✓ ✓		
(๒)	ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ (๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ - การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (๒.๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน		✓ ✓ ✓		
(๓)	ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ		✓		
(๔)	ภารกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด (๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ - ผลการติดตามเร่งรัดใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔		✓ - ✓	✓	

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

หมายเหตุ : รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารแนบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

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

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๒๓ และ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ในระหว่างวันที่ ๒๓ และ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนา ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๕. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑.๑. ภารกิจหลัก

(๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

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

(๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การกำกับดูแลการให้บริการ และให้คำปรึกษา แนะนำ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง

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

(๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เกี่ยวกับการควบคุม ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายใบสำคัญ และการบันทึกลด/ล้าง ยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๓) การกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการระบบลูกจ้าง และบำเหน็จบำนาญ

(๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

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

(๑.๒) ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง งานด้านนโยบายของรัฐบาล และ กระทรวงการคลังในพื้นที่ที่รับผิดชอบผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๑.๒. การกิจสนับสนุน

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๑.๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินสวัสดิการที่ได้รับจัดสรร ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

ปริมาณการตรวจสอบ

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

วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลจากรายงานผลการปฏิบัติงานที่จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต เป็นรายเดือนตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. สำเนาเอกสารหลักฐานจากไฟล์สแกน

๓. สอบทานจากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และสอบถามข้อมูลจากผู้รับผิดชอบของสำนักงาน คลังจังหวัด

ระยะเวลาการตรวจสอบ

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

๔. สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียดผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๑ ภารกิจหลัก (๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน (๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐ - การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติตามสิทธิการใช้บัตร GFMS Smart Card เป็นปัจจุบันตามแนวทางที่กำหนดในหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๐๐๙๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card ตามรูปแบบทะเบียนคุมการใช้บัตร กำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ที่กรมบัญชีกลางกำหนด - การติดตามเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการระบยอดรายการนำส่งคลังของส่วนราชการ ในระบบ GFMS จากการตรวจสอบพบว่า มีการติดตามรายการคงค้างของแต่ละเดือน ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มิถุนายน ๒๕๖๔ ไม่มีรายการคงค้างเกิน ๑ เดือน (๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า ได้จัดทำทะเบียนการให้บริการคำปรึกษา บันทึกคำถาม-คำตอบเป็นประจำ	- - -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ทุกเดือนและได้จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) (๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ - การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นรายกระทรวง และมีการแจ้งเวียนเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานของรัฐในจังหวัดทราบ ตามหนังสือที่ พล ๐๐๐๓/ว ๓๒๖๓ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๔ (๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จากการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเป็นลายลักษณ์อักษร จากการตรวจสอบการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า มีการตรวจสอบ และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๓๘ ภัย เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ และ กค ๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ (๓) การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับแบบคำขอ	- - -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เพิ่ม/ปรับปรุงข้อมูล ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ (๔) การกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๑.๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำและจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจ ใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถาม พร้อมสรุปผลและนำเสนอการสำรวจ ภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดในรูปแบบ PowerPoint เป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัดในการนำเสนอข้อมูลเบื้องต้นของเศรษฐกิจจังหวัดในภาพรวม และใช้ข้อมูลเศรษฐกิจจากรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รวมทั้งใช้ข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GDP) แบบ Top Down ของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) โดยนำเสนอข้อมูล และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (๑.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดส่งรายงานผลการดำเนินการจนถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ ภายในระยะเวลาที่กำหนด มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๑๖.๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕๐ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๖ คะแนน	- -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) มีผลคะแนนการดำเนินงาน ๒๑.๔ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๔ คะแนน - ผลการติดตามเร่งรัดใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และจัดประชุมคณะกรรมการฯ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ โดยผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐของส่วนราชการในจังหวัด ณ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ พบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๒.๔๐ โดยรายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๐.๕๑ และ ๑๔.๗๘ ตามลำดับ มีรายละเอียด ดังนี้ หน่วย:ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๔</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๖,๗๘๑.๐๓</td><td>๖,๐๖๘.๐๖</td><td>๘๙.๔๙</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๐.๕๑</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๕,๓๖๕.๒๑</td><td>๔,๕๗๒.๔๓</td><td>๘๕.๒๒</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๔.๗๘</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๑๒,๑๔๖.๒๔</td><td>๑๐,๖๔๐.๔๙</td><td>๘๗.๖๐</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๒.๔๐</td></tr></table>	รายจ่าย	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๔	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ประจำ	๖,๗๘๑.๐๓	๖,๐๖๘.๐๖	๘๙.๔๙	๑๐๐	-๑๐.๕๑	ลงทุน	๕,๓๖๕.๒๑	๔,๕๗๒.๔๓	๘๕.๒๒	๑๐๐	-๑๔.๗๘	ภาพรวม	๑๒,๑๔๖.๒๔	๑๐,๖๔๐.๔๙	๘๗.๖๐	๑๐๐	-๑๒.๔๐	-
รายจ่าย	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๔	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ																				
ประจำ	๖,๗๘๑.๐๓	๖,๐๖๘.๐๖	๘๙.๔๙	๑๐๐	-๑๐.๕๑																				
ลงทุน	๕,๓๖๕.๒๑	๔,๕๗๒.๔๓	๘๕.๒๒	๑๐๐	-๑๔.๗๘																				
ภาพรวม	๑๒,๑๔๖.๒๔	๑๐,๖๔๐.๔๙	๘๗.๖๐	๑๐๐	-๑๒.๔๐																				
๑.๒. ภารกิจสนับสนุน - การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน และการลงบัญชีตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ของเดือนสิงหาคม กันยายน ธันวาคม ๒๕๖๓ มกราคม และมีนาคม ๒๕๖๔ พบว่า ๑) การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นปัจจุบันตรงกับการปฏิบัติงาน ๒) การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับ และ นำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๓) การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า การ ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายเงินให้กับ ผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีค่าสาธารณูปโภคมีการจ่ายตรง ให้แก่เจ้าหน้าที่ การส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกรายการค่าใช้จ่ายในสัญญาเงินยืม ในกรณีที่ได้รับใบ แจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็นหนังสือ ได้ลงทะเบียนรับเอกสาร ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แต่มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไขให้เป็นไป ตามระเบียบฯ ดังนี้ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มี หลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน โดยเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน Summary Report/ Transaction History มาจัดเก็บไว้เป็นหลักฐานการจ่าย เพื่อเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ - ตรวจสอบเงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัด ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรอง ราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ในกระบวนการดำเนินการจัดหาพัสดุดังแต่ขั้นตอนการ จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง การจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ การเจรจาตกลงหรือพิจารณาผล การอนุมัติ ชื้อจ้าง	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินพิมพ์รายงาน สรุปผลการโอนเงิน Summary Report/ Transaction History มาเก็บไว้เป็นหลักฐาน การจ่ายให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตาม หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการ จ่ายเงิน การรับเงิน การนำเงินส่งคลังหรือ ฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) - -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับ และการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานถูกต้อง ครบถ้วน การประเมินผล และเปิดเผยผลสัมฤทธิ์ของการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือ สั่งการที่ออกตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกที่ต้องดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างตามประเภทพัสดุที่จัดทำด้วยวิธีการเฉพาะเจาะจง จำนวน ๓๕ รายการ พบว่า ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง ๑. การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี มีการ จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของ รัฐให้ความเห็นชอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความ เห็นชอบ ๒. การซื้อจ้างหัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้ง คณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง รับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือ รายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้ง กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ ๓. การกำหนดราคากลาง ตามมาตรา ๔ (๑)-(๖) เพื่อ ใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่น ข้อเสนอ ได้กำหนดราคากลางว่ามาจากแหล่งใดตามที่ กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ โดยระบุไว้ในรายงานขอซื้อ ขอจ้าง ขั้นตอนการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างมีการกำหนดรายการไว้ ในรายงานขอซื้อหรือขอจ้างอย่างน้อย ๘ รายการ ตามที่ ระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๒ กำหนด และหัวหน้า เจ้าหน้าที่ลงนามเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ให้ความเห็นชอบ โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความ เห็นชอบในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ขั้นตอนการอนุมัติซื้อจ้าง และการประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ได้จัดทำรายงานผลการพิจารณาและอนุมัติการสั่งซื้อสั่งจ้าง โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ๒. การจัดทำและเผยแพร่ประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของสำนักงานคลังจังหวัด และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานคลังจังหวัด ขั้นตอนการบริหารสัญญาและ การตรวจรับ ๑. สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำหนังสือตกลงไว้ต่อกันระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้าง โดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันในหนังสือ ๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับพัสดุ และเจ้าหน้าที่รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป ขั้นตอนการบริหารพัสดุ ๑. การเก็บและการบันทึก ได้บันทึกรายการในทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุดังที่หลังจากได้รับมอบพัสดุ ๒. การเบิกจ่ายพัสดุ หัวหน้าหน่วยพัสดุ/ผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุม/ผู้ได้รับมอบหมาย เป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุ ๓. การตรวจสอบพัสดุ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งจัดทำเอกสารการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด - การใช้และบำรุงรักษารถราชการ จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ.๒๕๖๓ ดังนี้ ๑. จัดทำบันทึกใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง โดยขออนุญาตใช้รถและผู้มีอำนาจลงนาม ๒. จัดทำบันทึกการใช้รถ โดยระบุสถานที่ที่ไป เวลาไป-กลับ ระยะทาง (กิโลเมตร) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด	-

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ - การดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จากการตรวจสอบการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก การจัดส่งสำเนาใบโอนเงินส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลากฯ และการจัดทำรายงานสรุปให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๔/๒๖๔๐๕ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๕ - การใช้จ่ายเงินสวัสดิการของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงินสวัสดิการ และบัญชีเงินฝากธนาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า มีการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล และรายงานให้คลังจังหวัดทราบทุกเดือน โดยรายการใช้จ่ายเงินฯ เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐	- -

๕. การติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจติดตาม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

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

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๑.๑ การกิจหลัก (๔) การกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบาย ของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๑. มาตรการ ๓.๓ ไม่มีเอกสารสรุปผลการ จัดหาช่องทางการเข้าถึงแหล่งเงินทุน และไม่ได้ระบุปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะในรายงานสรุปผลการดำเนินงาน ๒. มาตรการ ๓.๔ ไม่พบเอกสารการเตรียม ความพร้อมร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๑.๒. การกิจสนับสนุน - ตรวจสอบเงินทรองราชการ จากการตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทรองราชการ และ สัญญาการยืมเงิน มีการจ่ายลูกหนี้เงินยืมเดินทางไปราชการ	- ในการจัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณา คบจ.ดีเด่น เพื่อให้การดำเนินการมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ขอให้จัดส่งเอกสารสรุปผลการจัดหาช่องทางการ เข้าถึงแหล่งเงินทุน และระบุปัญหาอุปสรรค ข้อเสนอแนะในรายงานสรุปผลการดำเนินงาน หากไม่ มีปัญหาอุปสรรคให้ระบุว่าไม่มี - ขอให้จัดส่งเอกสารการเตรียมความพร้อม ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม - เจ้าหน้าที่รับ - จ่ายเงินทรองราชการควร ติดตามการขอใช้เงินยืมตามสัญญาเงินยืม และปฏิบัติ		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
โครงการเสริมสร้างศักยภาพของบุคลากรกรมบัญชีกลาง โครงการเพิ่มศักยภาพบุคลากรใหม่ของกรมบัญชีกลาง ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ จำนวน ๒ ราย โดยได้จ่ายเงินยืมวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ซึ่งครบกำหนด ส่งคืนสัญญาเงินยืม วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และได้ ส่งคืนเป็นเงินสด วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ทำให้เกิน กำหนดส่งคืนสัญญาเงินยืม - การใช้และบำรุงรักษารถราชการ จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ ส่วนกลาง และการจัดทำบันทึกการใช้รถ ไม่สอดคล้องกัน	ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรอง ราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยเคร่งครัด - ก่อนนำรถออกไปปฏิบัติงานควรจัดทำใบ ขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และบันทึกการใช้รถเมื่อนำ รถเก็บรักษาในสถานที่เก็บ เพื่อให้บันทึกการใช้รถ สอดคล้องกับใบขออนุญาต		