



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔

ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๐๕๙๑ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดพิษณุโลก

ตามที่กรมบัญชีกลางได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๘๒๑ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคระบาด COVID-๑๙ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งไฟล์เอกสารผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้สำนักงานเขตในพื้นที่ที่กำกับดูแล โดยสำนักงานคลังเขต ๖ กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งไฟล์เอกสารรายงานผลการดำเนินงานในรูปแบบ CD จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ ภายในวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย จักขอบคุณมาก

(นายสุรัชย์ ไหมบัวเขียว)

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

คลังเขต ๖

สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ส่งกรมบัญชีกลางและ สำนักงานคลังจังหวัด		รายงานผลการตรวจสอบ สำหรับสำนักงานคลังเขต ใช้ติดตามผล
		ข้อสังเกต/ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	
๑	ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)		✓	✓
๒	ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ - มีการจัดบันทึกตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ – มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๖๑ เรื่อง ซึ่งมีจำนวนน้อย ๒.๒ การติดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒.๓ ผลตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และลดยอดคืนเงินทดรองราชการในระบบ GFMIS ๒.๔ การดำเนินงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบการอนุมัติรหัสการใช้งานหัวหน้าพัสดุในระบบ e-GP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - มีการยกเลิกอัตโนมัติของผู้ค้าภาครัฐมีจำนวนมากคิดเป็นร้อยละ ๒๓.๕๓ ของจำนวนรวม และหน่วยงานภาครัฐคิดเป็นร้อยละ ๒๓.๒๖ ของจำนวนรวม		✓ ✓ ✓ ✓	✓ ✓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ส่งกรมบัญชีกลางและ สำนักงานคลังจังหวัด		รายงานผลการตรวจสอบ สำหรับสำนักงานคลังเขต ใช้ติดตามผล
		ข้อสังเกต/ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	
๓	ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การปรับปรุงบุคลากรภาครัฐ		✓	
๔	ภารกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด ๔.๑ การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด การเผยแพร่ข้อมูลเศรษฐกิจ ๔.๒ ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่นประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ๔.๓ ผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓		✓ ✓ ✓	

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ส่งกรมบัญชีกลางและ สำนักงานคลังจังหวัด		รายงานผลการตรวจสอบ สำหรับสำนักงานคลังเขต ใช้ติดตามผล
		ข้อสังเกต/ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	
๕	ภารกิจสนับสนุน และอื่น ๆ ๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและเงินทดรองราชการ ๕.๑.๑ การเบิกเงินจากคลัง - การเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ ขบ. ๓๖๐๐๐๑๕๑๒ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓ ข้าราชการรายนางธัญสมร สมบูรณ์ศิลป์ รายการตรวจสุขภาพประจำปีในใบสรุปรายการตรวจสุขภาพประจำปีมีสิทธิจำนวน ๗๘๐ บาท (เบิกเงินให้ผู้มีสิทธิจำนวน ๗๓๐ บาท) กับใบเสร็จรับเงินมีรายการไม่ตรงกัน โดยในใบเสร็จรับเงินมีรหัสรายการตรวจสุขภาพประจำปีที่จะมีสิทธิเบิกจำนวน ๔๑๐ บาท จึงมีการเบิกเงินเกินไปจำนวน ๓๒๐ บาท และ ขบ. ๓๖๐๐๐๑๘๔๖ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๓ ผู้รับบำนาญรายนางสาวพุลสา สองอรุณกร รายการตรวจสุขภาพประจำปีในใบสรุปรายการตรวจสุขภาพประจำปีมีสิทธิจำนวน ๗๘๐ บาท (เบิกเงินให้ผู้มีสิทธิจำนวน ๗๓๐ บาท) กับใบเสร็จรับเงินมีรายการไม่ตรงกัน โดยในใบเสร็จรับเงินมีรหัสรายการตรวจสุขภาพประจำปีที่จะมีสิทธิเบิกจำนวน ๓๖๐ บาท จึงมีการเบิกเงินเกินไปจำนวน ๓๗๐ บาท - การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ ขบ. ๓๖๐๐๐๒๔๓๐๘ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๒ หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าพาหนะเดินทางไปราชการโดยเครื่องบินมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน โดยขาดใบเสร็จรับเงินของสายการบินหรือตั๋วแทนจำหน่าย หรือใบรับเงินที่แสดงรายละเอียดการเดินทาง แต่ผู้เดินทางไปราชการใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายแทน	✓	✓	✓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ส่งกรมบัญชีกลางและ สำนักงานคลังจังหวัด		รายงานผลการตรวจสอบ สำหรับสำนักงานคลังเขต ใช้ติดตามผล
		ข้อสังเกต/ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	
	- การเบิกเงินค่าล่วงเวลาเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ขบ. ๓๖๐๐๐๒๕๕๓๑ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ รายนายชาญวุฒิ ศรีเครือ และนายมนทล โลกคำลือ มีการเบิกเงินเข้าช้อนกับการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โดยระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๐ กันยายน ๒๕๖๒ นายชาญวุฒิ ศรีเครือ เดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหาร สำหรับผู้บริหารระดับสูง จึงมีการเบิกเงินค่าล่วงเวลาเกินไปในวันปกติวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑ วัน เป็นเงิน ๒๐๐ บาท (จำนวน ๔ ชั่วโมงๆ ละ ๕๐ บาท) และในวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒ นายมนทล โลกคำลือ เดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตรการเตรียมความพร้อมเพื่อการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ผ่านระบบบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม สำหรับเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๘ จังหวัดน่าน จึงมีการเบิกเงินค่าล่วงเวลาเกินไปในวันปกติวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑ วัน เป็นเงิน ๒๐๐ บาท (จำนวน ๔ ชั่วโมงๆ ละ ๕๐ บาท) ๕.๑.๒ การบันทึกและการควบคุมเงินทศรองราชการ - คำสั่งผู้รับผิดชอบตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินทศรองราชการ สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทศรองราชการ แต่ผู้ได้รับคำสั่งมอบหมายในการตรวจสอบเงินสดคงเหลือของเงินทศรองราชการ ไม่ได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดระหว่างวัน - การนำส่งดอกเบี้ยเงินทศรองราชการ งวด ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ - ธันวาคม ๒๕๖๒ ในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ (บัญชีเงินทศรองราชการ) เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินทศรองราชการ ไม่บันทึกทะเบียนคุมเงินทศรองราชการ ในช่อง “เงินรับ และช่อง “เงินฝากธนาคาร” ตามจำนวนเงินที่นำส่งคลัง	✓ ✓	✓	✓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ส่งกรมบัญชีกลางและ สำนักงานคลังจังหวัด		รายงานผลการตรวจสอบ สำหรับสำนักงานคลังเขต ใช้ติดตามผล
		ข้อสังเกต/ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	
	- การจัดทำรายงานเงินทรองราชการ เสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินทรองราชการได้จัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการทุกเดือน แต่ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๕.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ กระบวนการก่อนการจัดหา และการจัดซื้อจัดจ้าง การทำสัญญาและการตรวจรับ การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ - การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ จำนวน ๒ รายการ ได้แก่ รายงานขอซื้อขอจ้าง เดือนมกราคม ๒๕๖๓ รายการจ้างเหมาเอกสาร พร้อมเข้าเล่ม จำนวน ๗๕ เล่ม จำนวนเงิน ๑,๘๗๕.- บาท (หนึ่งพันแปดร้อยเจ็ดสิบห้าบาทถ้วน) และรายการจ้างเหมาแก้ไขป้ายทำเนียบคลังจังหวัดพิษณุโลก จำนวนเงิน ๓๕๐.- บาท (สามร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ได้ระบุชื่อร้านค้าที่จะดำเนินการจ้างลงไว้ในรายงานขอซื้อจ้างข้อ ๒๒ ๕.๓ ผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี ๕.๔ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล และการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต - ตรวจสอบการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก การจัดส่งสำเนาใบโอนเงินส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลากฯ และการจัดทำรายงานสรุปให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต ทราบ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๔/๒๖๔๐๕ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๕ โดยในงวดวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ และงวดวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ ยังมีการรายงานล่าช้ากว่าปกติ	✓	✓	✓

หมายเหตุ : รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารแนบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก
๒. รายงานผลการตรวจสอบสำหรับคลังเขตใช้ติดตามผล

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามที่กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขต ๑ - ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต เป็นลำดับแรก ซึ่งถือเป็นภารกิจหลักที่สำคัญ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด การให้คำปรึกษาด้านการบัญชี การตรวจสอบภายใน กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐแก่ส่วนราชการ และเป็นหน่วยงานสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่น ที่เกี่ยวข้อง ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลซึ่งการตรวจสอบการปฏิบัติงานครั้งนี้ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๘๒๑ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ โดยนำหลักการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการวางแผนตรวจสอบ ซึ่งได้จากการศึกษาและรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่ โครงสร้างบุคลากร การมอบหมายงาน ระบบการควบคุมภายใน ผลการปฏิบัติงานแต่ละภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นต้น นำมาวิเคราะห์พร้อมทั้งจัดลำดับความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ และกำหนดประเด็น เกณฑ์การตรวจสอบลงในกระดาษทำการ เพื่อมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด และให้การตรวจสอบเกิดประสิทธิภาพ บรรลุตามภารกิจของกรมบัญชีกลาง และจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid ๒๐๑๙) จึงให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมข้อมูลจากผลการดำเนินงานจากหลักฐานเอกสารในรูปแบบไฟล์ข้อมูลและสอบถามเพิ่มเติมทางโทรศัพท์จากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รวมทั้งการสอบถามจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการตรวจสอบการปฏิบัติงานได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการจัดส่งเอกสารการตรวจสอบจากสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ เป็นอย่างดี ทำให้การตรวจสอบสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน งานโครงการนโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ ได้แก่

สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด และงานตามนโยบายของกรมบัญชีกลางและกระทรวงการคลัง โดยเน้นประเด็นหลัก ๆ ดังนี้

๓.๒.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๑) การอนุมัติรายการขอเบิกเงินของส่วนราชการและยกเลิกรายการ

(๒) การอนุมัติ ตรวจสอบและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย การปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร

(๓) ผลการตรวจสอบและเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการดูแลการกระหายยอดรายการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

(๔) การกำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

๓.๒.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๑) การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ

๒) ด้านบัญชีภาครัฐ

(๑) การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด

(๒) การติดตามผลการจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๓) การจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลิต

(๔) การติดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๓) ด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติ

(๑) การติดตาม ตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

(๑) การดำเนินงานเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์และตรวจสอบดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน

๓.๒.๓ ภารกิจการควบคุมงบประมาณกลางภาครัฐ

๑) ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๔ ภารกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด

๒) ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

(๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

ตีพิมพ์ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๒.๕ การกิจสนับสนุน และอื่น ๆ

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ กระบวนการ ก่อนการจัดหา และการจัดซื้อจัดจ้าง การทำสัญญาและการตรวจรับ การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ

๓) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี

๔) การดำเนินการเกี่ยวกับการกระจายสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง ตรวจสอบจากผลการดำเนินงานแต่ละเรื่องที่กำหนด ตามข้อ ๓.๒ โดยตรวจจากเอกสารหลักฐานที่สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งเป็นแผ่นดิสก์ และบางรายการจะ สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่เกี่ยวข้อง รอบระยะเวลาดำเนินงานตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ จนถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ ยกเว้น งานด้านงบประมาณ การเงิน และการบัญชี ตรวจสอบ ของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ กันยายน ๒๕๖๒ มกราคม ๒๕๖๓ มีนาคม ๒๕๖๓ และพฤษภาคม ๒๕๖๓

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

๓.๔.๑ รวบรวมข้อมูลจากรายงานผลการปฏิบัติงานที่จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต เป็นรายเดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒

๓.๔.๒ สำเนาเอกสารหลักฐานจากไฟล์สแกน

๓.๔.๓ สอบทานจากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และสอบถามข้อมูลจากผู้รับผิดชอบ ของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓) เริ่มตรวจตั้งแต่วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ถึง ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔. สรุปผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๔.๑.๑ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การควบคุมการปฏิบัติงานและการใช้บัตร Smart Card สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำ คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติตามตามสิทธิการใช้บัตร GFMIS Smart Card เป็นปัจจุบัน ตามแนวทางที่กำหนด ในหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๐๐๙๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และมีการจัดทำทะเบียน คุมการใช้บัตร GFMIS Smart Card เป็นไปตามรูปแบบทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้บัตร (GFMIS Smart Card) ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) การอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย การปฏิเสธการจ่ายเงิน ของธนาคาร สำนักงานคลังจังหวัดมีการตรวจสอบรายละเอียดในการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายก่อนอนุมัติทุกครั้ง และมีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย สำหรับจำนวนการปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง มิถุนายน ๒๕๖๓ มีจำนวน ๑๑ รายการ เมื่อเทียบกับ เดือนเดียวกันของปีก่อน จำนวน ๓๖ รายการ ลดลงจากปีก่อน จำนวน ๒๕ รายการ สาเหตุที่เกิดจากการ ปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สาเหตุหลักเกิดจากบัญชีปิด จำนวน ๗ รายการ

เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง จำนวน ๒ รายการ บัญชีอายุัด จำนวน ๑ รายการ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร จำนวน ๑ รายการ

๓) การติดตามการควบคุมการกระหายอดรายการนำส่งคลัง (CJ) ของส่วนราชการในระบบ GFMS สำนักงานคลังจังหวัดมีการติดตามรายการคงค้างของแต่ละเดือน ตั้งแต่ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ไม่มีรายการคงค้างเกิน ๑ เดือน

๔.๒. การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๔.๒.๑ ผลการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ

สรุปผลการตรวจสอบ

การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยัง มีการจัดบันทึกเรื่องให้คำปรึกษาตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒- ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๖๑ เรื่อง มีการทำ KM ตามตัวชี้วัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด ในการทำหน้าที่ให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานจะแยกผู้รับผิดชอบเป็นแต่ละองค์ความรู้ เป็นผู้ตอบคำถามตามที่หน่วยงานภาครัฐหรือ สร้างตัวคุณในแต่ละเรื่องอย่างน้อย ๓ คน

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการจัดบันทึกการให้คำปรึกษาทุกครั้งที่ให้คำปรึกษา เช่นทางโทรศัพท์ หรือที่สำนักงาน พร้อมทั้งจัดบันทึกมีปริมาณให้คำปรึกษา รายงานให้คลังจังหวัดทราบอย่างสม่ำเสมอ

๔.๒.๒ ผลการติดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

การดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดในการติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้แจ้งเวียนหลักเกณฑ์การประเมินผลปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ให้กับส่วนราชการในจังหวัดพิษณุโลก จำนวน ๑๓๓ หน่วยเบิกจ่ายตามหนังสือที่ พล ๐๐๐๓/ว ๓๔๔๘ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๓ และดำเนินการตรวจสอบรายงานข้อมูลบัญชีผิดดุลและบัญชีหักไม่มียอดคงค้างในระบบ GFMS ของส่วนราชการในจังหวัดพิษณุโลก โดยมีหนังสือแจ้งส่วนราชการ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ส่วนราชการดำเนินการแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชีภาครัฐเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ควรมีการเฝ้าระวังและติดตามส่วนราชการที่ยังไม่แก้ไขข้อคลาดเคลื่อนอย่างใกล้ชิดโดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วงสิ้นปีงบประมาณ

๔.๒.๓ ผลตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และลดยอดคืนเงินทรองราชการในระบบ GFMS

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการทำหน้าที่ตามที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญก่อนอนุมัติงบประมาณขอใช้เงินทรองราชการ ตามระเบียบการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบตามกระบวนการตรวจสอบ (เงินทรองภัยพิบัติ) สำนักงานคลังจังหวัดมีการรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบตามหนังสือ

กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตรงราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีความเข้าใจในขั้นตอนปฏิบัติไม่พบข้อสังเกต

๔.๒.๔ การดำเนินงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์และตรวจสอบการอนุมัติรหัสการใช้งานหัวหน้าพัสดุในระบบ e-GP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

การจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่ผู้ค้าภาครัฐและหน่วยงานภาครัฐ มีทะเบียนคุมแยกกัน จำนวนผู้ยื่นเอกสารผู้ค้าภาครัฐ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒- ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๓๖๘ ราย และหน่วยงานภาครัฐจำนวน ๓๕๖ ราย สำหรับผลการอนุมัติการลงทะเบียนดังนี้

ประเภท	สถานการณ์ลงทะเบียน (ราย)							
	ระหว่างพิจารณา	อนุมัติ	ไม่อนุมัติ	ยกเลิกอัตโนมัติ	ใช้งาน	ระงับ	ยกเลิก	รวม
ผู้ค้าภาครัฐ	๙๐	๕๘๓		๒๐๗				๘๘๐
หน่วยงานภาครัฐ	๗๖	๑๘๘		๘๐				๓๔๔

การยกเลิกอัตโนมัติของผู้ค้าภาครัฐมีจำนวนมากคิดเป็นร้อยละ ๒๓.๕๓ ของจำนวนรวม และหน่วยงานภาครัฐคิดเป็นร้อยละ ๒๓.๒๖ ของจำนวนรวม

ข้อเสนอแนะ

ให้มีการตรวจสอบกรณีที่พบว่ามีกรลงทะเบียนแต่ยังไม่จัดส่งเอกสาร ประสานแนะนำหน่วยงานภาครัฐและผู้ค้าภาครัฐที่ลงทะเบียนแล้วให้ส่งเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัดเพื่อตรวจสอบอนุมัติเรื่อง และลงทะเบียนการใช้ครั้งแรกภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๓. การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการปรับปรุงฐานบุคลากรภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับแบบคำขอเพิ่ม/ปรับปรุงข้อมูล ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

สรุปผลการตรวจสอบ

การปรับปรุงฐานบุคลากรภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ข้อมูลสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน โดยปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือเวียนที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

กรณีข้าราชการ ผู้รับบำนาญและผู้รับบำนาญรายเดือน ที่ได้จัดทำหนังสือแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำนาญตกทอดไว้และได้ยื่นไว้ต่อสำนักงานคลังจังหวัด นายทะเบียนบุคลากรภาครัฐหรือนายทะเบียนบำนาญบำนาญควรบันทึกข้อมูลบุคคลที่ระบุไว้ในหนังสือแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำนาญตกทอด ผ่านระบบนายทะเบียนคำรักษาพยาบาล (e-csmbs) เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการขอรับบำนาญตกทอดหากหนังสือแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำนาญตกทอดสูญหาย

๔.๔. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

๔.๔.๑ การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด การเผยแพร่ข้อมูลเศรษฐกิจ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีชี้วัดเศรษฐกิจ สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒) การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลด้านเศรษฐกิจ ได้มีการนำข้อมูลไปใช้ในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานราชการ หน่วยงานเอกชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สถาบันการศึกษา ธนาคาร ผ่านช่องทางการประชาสัมพันธ์หนังสือเวียน, เว็บไซต์สำนักงาน, Face book, Line

๔.๔.๒ ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการจัดส่งรายงานรอบ ๕ เดือน จำนวน ๑ รายงาน ให้สำนักงานคลังเขต ๖ ภายในระยะเวลาที่กำหนด รายงานผลการดำเนินการรอบ ๖ เดือน ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม ถึง กรกฎาคม ๒๕๖๓ ได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยผลการดำเนินงานในรอบ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ มีผลการดำเนินงานด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/ กระทรวงการคลัง (Top Down) มีผลการดำเนินงานร้อยละ ๓๙.๓๓ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้อง กับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) มีผลการดำเนินงานโครงการภาคบังคับ ร้อยละ ๑๐๐ โครงการทางเลือก ร้อยละ ๕๐

๔.๔.๓ ผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบกระบวนการดำเนินการในการขับเคลื่อนและติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ภาครัฐให้เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในไตรมาสที่ ๓ เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดรายจ่ายประจำไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ รายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๕ และภาพรวมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๗๗ โดยผลการตรวจสอบการ ใช้จ่ายเงินงบประมาณตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ผลการใช้จ่ายเงิน งบประมาณของส่วนราชการในจังหวัด รายจ่ายประจำร้อยละ ๘๒.๒๐ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒.๒๐ รายจ่ายลงทุน ร้อยละ ๗๖.๕๓ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๑.๕๓ และรายจ่ายภาพรวม ร้อยละ ๗๙.๗๘ สูงกว่า เป้าหมาย ร้อยละ ๒.๗๘ โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินงานตามกระบวนการติดตามเร่งรัด การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไม่พบข้อสังเกต

๔.๕ การกิจสนับสนุน และอื่น ๆ

๔.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินและการลงบัญชีตามกฎหมายระเบียบและ มาตรฐานทางบัญชีที่กำหนด โดยวิธีการสุ่มตรวจในรายการเบิกเงินที่สำคัญร้อยละ ๖๐ ของรายการ ขอเบิกเงินเดือนสิงหาคม กันยายน ๒๕๖๒ มกราคม มีนาคม พฤษภาคม ๒๕๖๓ ซึ่งมีผลการตรวจสอบ และข้อสังเกต ดังนี้

๑) การมอบหมายหน้าที่การเงินการบัญชี

สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นปัจจุบันตรงกับกาปฏิบัติงาน

๒) การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓) การเบิกเงินจากคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีค่าสาธารณูปโภคมีการจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ การส่งใช้เงินยืมภายใน ระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกรายการค่าใช้จ่ายในสัญญาเงินยืม ในกรณีที่มีการรับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็น หนังสือมีการลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด แต่มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไข ดังนี้

- การเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ ขบ. ๓๖๐๐๐๑๕๑๒ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓ ข้าราชการรายนางธัญสมร สมบูรณ์ศิลป์ รายการตรวจสุขภาพประจำปีในใบสรุป รายการตรวจสุขภาพประจำปีมีสิทธิจำนวน ๗๘๐.- บาท (เบิกเงินให้ผู้มีสิทธิจำนวน ๗๓๐.- บาท) กับใบเสร็จรับเงินมีรายการไม่ตรงกัน โดยใบใบเสร็จรับเงินมีรหัสรายการตรวจสุขภาพประจำปีที่จะมีสิทธิ เบิกจำนวน ๔๑๐.- บาท จึงมีการเบิกเงินเกินไปจำนวน ๓๒๐.- บาท และ ขบ. ๓๖๐๐๐๑๘๙๖ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๓ ผู้รับบำนาญรายนางสาวพูลสา สองอรุณกร รายการตรวจสุขภาพประจำปีในใบสรุปรายการ ตรวจสุขภาพประจำปีมีสิทธิจำนวน ๗๘๐.- บาท (เบิกเงินให้ผู้มีสิทธิจำนวน ๗๓๐.- บาท) กับใบเสร็จรับเงินมี รายการไม่ตรงกัน โดยใบใบเสร็จรับเงินมีรหัสรายการตรวจสุขภาพประจำปีที่จะมีสิทธิเบิกจำนวน ๓๖๐.- บาท จึงมีการเบิกเงินเกินไปจำนวน ๓๗๐.- บาท

๔) การบันทึกและควบคุมเงินทดรองราชการ มีผลการตรวจสอบและข้อสังเกต ดังนี้

(๑) คำสั่งผู้รับผิดชอบตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินทดรองราชการ สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ แต่ผู้ได้รับคำสั่งมอบหมายในการตรวจสอบเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการ ไม่ได้ตรวจสอบรายการ เคลื่อนไหวเงินสดระหว่างวัน

(๒) สำนักงานคลังจังหวัดมีการนำส่งดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ งวด ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ - ธันวาคม ๒๕๖๒ ในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ (บัญชีเงินทดรองราชการ) เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเงินทดรองราชการ ไม่บันทึกทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ในช่อง “เงินรับ และช่อง”เงินฝาก ธนาคาร”ตามจำนวนเงินที่นำส่งคลัง

(๓) สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำรายงานเงินทดรองราชการ เสนอหัวหน้าหน่วย เบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินทดรองราชการ ได้จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการทุกเดือน แต่ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเสนอแนะ

(๑) ให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบรายการเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลดังกล่าว และนำเงินค่ารักษาพยาบาลเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ ที่เบิกเกินไปรวมทั้งสิ้นจำนวน ๖๙๐ บาท ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินโดยเร็วด้วย

(๒) ให้สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือเวียนกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๔.๕.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ กระบวนการก่อนการจัดหา และการจัดซื้อจัดจ้าง การทำสัญญาและการตรวจรับ การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎหมาย ประกาศ หนังสือเวียนสั่งการที่ออกโดย พ.ร.บ.ดังกล่าว โดยวิธีสุ่มตรวจในการจัดหาพัสดุทั่วไปและตรวจสอบในเรื่องการดำเนินจ้างต่อเนื่องตามมาตรา ๕๖ (๒) (จ) การจัดซื้อน้ำมัน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ส่วนที่ ๒๒ ที่ กค (กวจ.) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ และการจัดหาครุภัณฑ์และงานจ้างก่อสร้าง จากการสุ่มตรวจรายงานขอซื้อขอจ้างโดยเลือกสุ่มตรวจ จำนวน ๕ เดือน ได้แก่ เดือนสิงหาคม ๒๕๖๒, เดือนกันยายน ๒๕๖๒, เดือนมกราคม ๒๕๖๓, เดือนมีนาคม ๒๕๖๓, เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑ รายการ ไม่พบข้อสังเกต

๔.๕.๓ ผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

การส่งเอกสารหลักฐานให้กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๓.๓/๒๒ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ มีการส่งรายงานรอบไตรมาสที่ ๒ วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๓ ก่อนกำหนดการส่งรายงาน (๒๐ เมษายน ๒๕๖๓) ยังมีความเสี่ยงในตัวชี้วัดที่ยังดำเนินการไม่ได้ตามค่าเป้าหมาย จำนวน ๔ ตัวชี้วัด ได้แก่

๑. ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๔. ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการตามตัวชี้วัดเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ควรมีการเฝ้าระวังและติดตามตัวชี้วัดที่ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายอย่างใกล้ชิดและรายงานผลให้คลังจังหวัดทราบอย่างสม่ำเสมอ

**๔.๕.๔ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล และการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงาน
คลังจังหวัดภายในเขต**

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก
การจัดส่งสำเนาใบโอนเงินส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลากฯ และการจัดทำรายงานสรุปให้กรมบัญชีกลางและ
สำนักงานคลังเขต ทราบ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๔/๒๖๔๐๕ ลงวันที่
๒ กรกฎาคม ๒๕๕๕ สำหรับการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นไปตามแนว
ปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค
๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ ไม่พบข้อสังเกต

๕. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจติดตาม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

จากการติดตามผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกได้ปฏิบัติ
ตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

รายงานผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงานคลังเขตใช้ติดตามผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	แก้ไข/ปรับปรุงของสำนักงานคลังจังหวัด	หมายเหตุ
๑. การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๑.๑ ผลการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมายการเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ ข้อตรวจพบ - มีการจัดบันทึกตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๖๑ เรื่องซึ่งมีจำนวนน้อย	- สำนักงานคลังจังหวัดควรมีการจัดบันทึกการให้คำปรึกษาทุกครั้งที่ได้คำปรึกษา เช่นทางโทรศัพท์หรือที่สำนักงาน พร้อมทั้งจัดบันทึกมีปริมาณให้คำปรึกษา นำประเด็นหารือมาสรุปเป็นถาม – ตอบ เพื่อให้บุคลากรใช้เป็นแนวทางในการตอบข้อหารือ		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	แก้ไข/ปรับปรุงของสำนักงานคลังจังหวัด	หมายเหตุ
๑.๒ การดำเนินงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบการอนุมัติรหัสการใช้งานหัวหน้าพัสดุในระบบ e-GP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อตรวจพบ มีการยกเลิกอัตโนมัติของผู้ค้าภาครัฐ มีจำนวนมากคิดเป็นร้อยละ ๒๓.๕๓ ของจำนวนรวม และหน่วยงานภาครัฐคิดเป็นร้อยละ ๒๓.๒๖ ของจำนวนรวม	- ให้สำนักงานคลังจังหวัดมีการตรวจสอบกรณี ที่พบว่าการลงทะเบียนและยังไม่ยื่นเอกสาร ควรประสานแนะนำหน่วยงานภาครัฐหรือผู้ค้า ภาครัฐที่ลงทะเบียนแล้วให้ส่งเอกสารให้สำนักงาน คลังจังหวัดเพื่อตรวจสอบอนุมัติต่อไปและแนะนำให้ หน่วยงานภาครัฐหรือผู้ค้าภาครัฐลงทะเบียนการใช้ ครั้งแรกภายในระยะเวลาที่กำหนด		
๒. การกิจสนับสนุน และอื่น ๆ ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสำนักงานคลังจังหวัดและเงินทรรong ราชการ ๒.๑.๑ การเบิกเงินจากคลัง ข้อตรวจพบ ๑) การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ ขบ. ๓๖๐๐๐๒๔๓๐๘ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๒	๑) หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการในราชอาณาจักรกรณีบัตรโดยสาร เครื่องบิน หากผู้เดินทางเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อบัตร		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	แก้ไข/ปรับปรุงของสำนักงานคลังจังหวัด	หมายเหตุ
หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าพาหนะเดินทางไปราชการโดยเครื่องบินมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน โดยขาดใบเสร็จรับเงินของสายการบินหรือตัวแทนจำหน่าย หรือใบรับเงินที่แสดงรายละเอียดการเดินทาง แต่ผู้เดินทางไปราชการใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายแทน	โดยสารเครื่องบิน ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินของสายการบินหรือตัวแทนจำหน่าย หรือใบรับเงินที่แสดงรายละเอียดการเดินทาง ซึ่งระบุชื่อสายการบิน วันที่ออก ชื่อ/สกุลผู้เดินทาง ต้นทาง-ปลายทาง เลขที่เที่ยวบิน วันเวลาที่เดินทาง จำนวนเงินที่พิมพ์ออกจากระบบอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย หากหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินสูญหาย ให้ผู้เดินทางประสานงานกับบริษัทสายการบินเพื่อขอสำเนาหรือภาพถ่ายใบเสร็จรับเงินหรือใบรับเงินที่แสดงรายละเอียดการเดินทาง พร้อมรับรองสำเนาถูกต้องในเอกสารดังกล่าว พร้อมคำรับรองจากผู้เดินทางไปราชการว่า ยังไม่เคยนำฉบับจริงมาเบิกเงินจากทางราชการ แม้หากค้นพบในภายหลังก็จะไม่นำมาเบิกเงินกับทางราชการอีก เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน เสนอต่อผู้บังคับบัญชาชั้นอธิบดีหรือตำแหน่งที่เทียบเท่า หรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี เพื่อพิจารณาอนุมัติ เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บังคับบัญชาแล้ว ก็ให้ใช้เอกสารดังกล่าวเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินได้ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว๑๖๕ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๙		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	แก้ไข/ปรับปรุงของสำนักงานคลังจังหวัด	หมายเหตุ
๒) การเบิกเงินค่าล่วงเวลาเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ขบ. ๓๖๐๐๐๒๕๙๓๑ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ รายงานนายชาญวุฒิ ศรีเครือ และนายมณฑล โลกคำลือ มีการเบิกเงินเข้าช้อนกับการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โดยระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๐ กันยายน ๒๕๖๒ นายชาญวุฒิ ศรีเครือ เดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหาร สำหรับผู้บริหารระดับสูง จึงมีการเบิกเงินค่าล่วงเวลาเกินไปในวันปกติวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑ วัน เป็นเงิน ๒๐๐ บาท (จำนวน ๔ ชั่วโมงๆ ละ ๕๐ บาท) และในวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒ นายมณฑล โลกคำลือ เดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตรการเตรียมความพร้อมเพื่อการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ผ่านระบบบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม สำหรับเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๘ จังหวัดน่าน จึงมีการเบิกเงินค่าล่วงเวลาเกินไปในวันปกติวันที่ ๒๓ กันยายน	๒) ให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบรายการเบิกเงินค่าล่วงเวลาดังกล่าวและนำเงินค่าล่วงเวลาเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ที่เบิกเกินไปรวมทั้งสิ้นจำนวน ๔๐๐ บาท ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินโดยเร็วด้วย		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	แก้ไข/ปรับปรุงของสำนักงานคลังจังหวัด	หมายเหตุ
๒๕๖๒ จำนวน ๑ วัน เป็นเงิน ๒๐๐ บาท (จำนวน ๔ ชั่วโมงๆ ละ ๕๐ บาท) ๒.๓ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ข้อตรวจพบ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ จำนวน ๒ รายการ ได้แก่ รายงานขอซื้อขอจ้าง เดือนมกราคม ๒๕๖๓ รายการจ้างเหมาเอกสาร พร้อมเข้าเล่ม จำนวน ๗๕ เล่ม จำนวนเงิน ๑,๘๗๕.- บาท (หนึ่งพันแปดร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน) และรายการจ้างเหมาแก้ไขป้ายทำเนียบคลังจังหวัดพิษณุโลก จำนวนเงิน ๓๕๐.- บาท (สามร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ได้ระบุชื่อร้านค้าที่จะดำเนินการจ้างลงไว้ในรายงานขอซื้อจ้างข้อ ๒๒ (๘)	- การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเป็นกระบวนการในการดำเนินการเพื่อขอความเห็นชอบหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อดำเนินการซื้อจ้าง ภายหลังจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ จึงดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างหรือผู้ประกอบการ โดยในขั้นตอนการจัดทำรายงานขอซื้อจ้างตามระเบียบ ข้อ ๒๒ ไม่ต้องดำเนินการใส่ชื่อผู้รับจ้างหรือผู้ประกอบการที่จะดำเนินการซื้อหรือจ้าง		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	แก้ไข/ปรับปรุงของสำนักงานคลังจังหวัด	หมายเหตุ
๒.๔ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล และการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ข้อตรวจพบ ตรวจสอบการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก การจัดส่งสำเนาใบโอนเงินส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลากฯ และการจัดทำรายงานสรุปให้ กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต ทราบ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๔/๒๖๔๐๕ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๕ โดยในงวดวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ และงวด วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ ยังมีการรายงานล่าช้า กว่าปกติ	- การปฏิบัติเกี่ยวกับการชำระเงินค่าสลากกินแบ่ง รัฐบาลและการจัดทำรายงานสรุป ขอให้ถือปฏิบัติ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๔/๒๖๔๐๕ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง การจัดทำสัญญากับตัวแทนจำหน่ายสลากกิน แบ่งรัฐบาลในส่วนของกรมบัญชีกลาง โดยเคร่งครัด		