



ที่ พล ๐๐๑๗.๔/๔๘๓๔

สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก
รับที่ ๙๘๕
วันที่ 20 เม.ย. 2566
เวลา.....

ศาลากลางจังหวัดพิษณุโลก
ถนนวังจันทน์ พล ๖๕๐๐๐

๒๐ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดพิษณุโลก

อ้างถึง หนังสือจังหวัดพิษณุโลก ที่ พล ๐๐๑๗.๔/๕๓๘ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

๒. แบบติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ (Engagement Plan) จำนวน ๑ แผน

ตามหนังสือที่อ้างถึง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลกได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit) ของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบพบข้อสังเกตที่จำเป็นต้องได้รับการแก้ไขปรับปรุง รายละเอียดตามสำเนารายงานการตรวจสอบภายในที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ และรายงานผลให้จังหวัดทราบตามแบบติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) ภายในวันพุธที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖

ขอแสดงความนับถือ

(นายภูสิต สมจิตต์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดพิษณุโลก

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร.๐ ๕๕๒๕ ๙๙๗๑

☒ กลุ่มงานวิชาการ
☐ กลุ่มงานระบบการคลัง
☐ กลุ่มงานนโยบายเศรษฐกิจ
☒ นายบริหารทั่วไป
☐ เพื่อทราบ/ถือปฏิบัติ ☐ เวียนทราบทั่วกัน
☐ เวียนแจ้งส่วนราชการ ☒ ดำเนินการ
☐ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ☐ รวมเรื่อง

๕๐ ๒๒๖
คลังจังหวัดพิษณุโลก

แบบติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ (Engagement Plan)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระยะเวลาดำเนินการ		ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
		วันเริ่มต้น	วันแล้วเสร็จ	
ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)				
การเก็บรักษาเงิน - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินโดยระบุเพียงชื่อตำแหน่ง ไม่ได้ระบุชื่อตัวบุคคล ไม่ระบุกรรมการเก็บรักษาเงินคนใดถือกุญแจดอกใด, การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทน จำนวน ๑๓ ราย ซึ่งเกินกว่าจำนวนกรรมการเก็บรักษาเงินและไม่ระบุกรรมการเก็บรักษาเงินแทนผู้ใด แทนกรรมการเก็บรักษาเงินรายใดกรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้	ขอให้ปรับปรุงแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน			
- หน่วยงานไม่มีตู้นิรภัยซึ่งใช้สำหรับเก็บรักษาเงินของทางราชการ	ขอให้ดำเนินการจัดหาตู้นิรภัย เพื่อใช้สำหรับเก็บรักษาเงินของทางราชการ และถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด			

จังหวัดพิษณุโลก
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก

สังกัด กรมบัญชีกลาง

ชื่อผู้รับตรวจ นางสาวยุบล ปกป้อง

ตำแหน่ง คลังจังหวัดพิษณุโลก

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

๑.๒.๒ เพื่อให้ทราบปัญหาของการดำเนินงาน สามารถสะท้อนภาพของงานที่ควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ผู้บริหารทราบ รวมถึงเสนอแนะแนวทางเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) การเก็บรักษาเงิน
- ๒) เงินฝากคลัง
- ๓) การบริหารเงินทดรองราชการ
- ๔) การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน
- ๕) การควบคุมพัสดุ การบำรุงรักษา และการตรวจสอบ

๑.๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ข้อมูลช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๖ รวม ๑๕ วันทำการ

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

- สอบทานระบบการควบคุมภายในเพื่อวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ
- สอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและหัวหน้าส่วนราชการ
- รวบรวมข้อมูลจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง แล้วนำมาวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานการตรวจสอบ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ การเก็บรักษาเงิน

สิ่งที่เป็นอย่าง/ข้อเท็จจริง (Condition)

๑. ได้ทำการตรวจนับเงินสดเมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นเงินสดคงเหลือตามบัญชีประจำวันวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖ ปรากฏว่ามีเงินสดคงเหลือ จำนวน ๑๒,๓๒๗.๕๔ บาท (หนึ่งหมื่นสองพันสามร้อยยี่สิบเจ็ดบาทห้าสิบบาทห้าสตางค์) ซึ่งเป็นเงินทอรองราชการทั้งจำนวน ถูกต้องตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวันด้วยมือ รายงานเงินคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS และรายงานงบทดลองรายวัน

๒. ที่เก็บรักษาเงินของหน่วยงานเป็นชนิดกำปั่นเหล็ก มีกุญแจกำปั่นเหล็ก ๓ สำหรับแต่ละสำหรับมีกุญแจจำนวน ๓ ดอก เก็บรักษาไว้ที่กรรมการเก็บรักษาเงิน ๑ สำหรับ ส่วนสำหรับที่เหลือเก็บรักษาไว้ในลักษณะหีบห่อ ณ ห้องปฏิบัติงานคลังจังหวัดพิษณุโลก

กำปั่นเหล็กไม่ได้หมายความถึงตู้নিরภัยตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานไม่มีตู้নিরภัยซึ่งใช้สำหรับเก็บรักษาเงินของทางราชการ

๓. มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ที่ ๐๓๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ พบข้อสังเกต ดังนี้

๓.๑ ได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินโดยระบุเพียงชื่อตำแหน่ง ไม่ได้ระบุชื่อตัวบุคคล ทำให้ผู้ดำรงตำแหน่งนั้น ๆ อาจมอบหมายให้ผู้อื่นมาทำหน้าที่แทนได้ จึงไม่เกิดการควบคุมการปฏิบัติหน้าที่ตามนัยข้อ ๘๘ ของระเบียบฯ

๓.๒ ไม่ระบุกรรมการเก็บรักษาเงินคนใดถือกุญแจดอกใด

๓.๓ มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทน จำนวน ๑๓ ราย ซึ่งเกินกว่าจำนวนกรรมการเก็บรักษาเงิน และไม่ระบุกรรมการเก็บรักษาเงินแทนผู้ใด แทนกรรมการเก็บรักษาเงินรายใดกรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๔. การเก็บรักษาเงินโดยกำปั่นเหล็ก โดยเก็บรักษาไว้ที่กรรมการเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับมอบส่งมอบกุญแจ มีการเก็บรักษาถูกต้อง การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๘๗

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. ขอให้ปรับปรุงแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินโดยระบุชื่อผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน และระบุว่ามีกุญแจดอกใด รวมถึงแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทนตามจำนวนกรรมการเก็บรักษาเงิน และระบุว่ามีกรรมการเก็บรักษาเงินรายใด

๒. ขอให้ดำเนินการจัดหาตู้নিরภัย เพื่อใช้สำหรับเก็บรักษาเงินของทางราชการ และถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด

๒.๒ เงินฝากคลัง

สิ่งที่เป็นอย่าง/ข้อเท็จจริง (Condition)

บัญชีเงินฝากคลังตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือ ๗๑๑,๐๖๘.๔๐ บาท ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินฝากคลังและรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS ประกอบด้วยรายการต่างๆ ดังนี้

ลำดับที่	รหัสบัญชี	รายการ	จำนวนเงิน
๑	๑๐๕๑๒	เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นของกรมบัญชีกลาง	๔๐๙,๔๑๕.๐๐
๒	๑๐๗๘๖	บัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่างๆ	๒๘๗,๘๓๙.๔๐
๓	๑๐๘๖๐	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามมาตรการ “ชิมช้อปใช้”	๑๒,๖๕๐.๐๐
๔	๑๐๙๘๙	เงินฝากค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทำเป็นผู้นำประกอบการ	๑,๑๖๔.๐๐
รวมเงินฝากคลัง			๗๑๑,๐๖๘.๔๐

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๒.๓ การบริหารเงินทดรองราชการ

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่/ข้อเท็จจริง (Condition)

๑. หน่วยงานมีเงินทดรองราชการ จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ซึ่งฝากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทบัญชีออมทรัพย์ จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท และเก็บรักษาเงินทดรองราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการ ไว้เพื่อสำรองจ่าย จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๖ มีเงินทดรองราชการคงเหลือเป็นเงินสด จำนวน ๑๒,๓๒๗.๕๔ บาท ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และเก็บรักษาเงินทดรองราชการที่เป็นเงินสดไว้ในกำปั่นเหล็กของหน่วยงาน การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑, ๑๒

๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ที่ ๐๑๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ แต่ไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากผู้ได้รับการแต่งตั้งย้ายไปปฏิบัติหน้าที่ที่อื่น

ทั้งนี้ระหว่างการตรวจสอบ หน่วยงานได้จัดทำแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ และผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการแล้ว

๓. มีดอกเบียที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากธนาคาร จำนวน ๕๒.๐๓ บาท ได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒

๔. ได้จัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการเสนอหัวหน้าหน่วยงานทราบเป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และได้ส่งรายงานเป็นรายปีให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๑๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๒.๔ การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่/ข้อเท็จจริง (Condition)

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีรายละเอียดครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๗๑

๒. เมื่อสิ้นปีงบประมาณหน่วยงานจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ (เล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด) ให้หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคทราบภายในกำหนดระยะเวลา การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๗๔

๓. หน่วยงานใช้ใบเสร็จรับเงินแต่ละเล่มสำหรับปีงบประมาณเดียว ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ได้เจาะรูใบเสร็จรับเงินที่เหลือและคงติดไว้กับเล่มเพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมารับเงินได้อีกต่อไป การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๗๕

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๒.๕ การควบคุมพัสดุ การบำรุงรักษา และการตรวจสอบ

สิ่งที่เป็นอย่าง/ข้อเท็จจริง (Condition)

๑. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุ และเจ้าหน้าที่ ตามคำสั่งจังหวัดพิษณุโลก ที่ ๘๙๕๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ การปฏิบัติเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕

๒. ได้ทำการสุ่มตรวจครุภัณฑ์ จำนวน ๑๐ รายการ มีการจัดทำรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ครบถ้วนถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๓. มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน แสดงรายการทรัพย์สิน ๑ รายการต่อ ๑ ใบทะเบียนทรัพย์สิน และบันทึกค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินถูกต้อง การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔

๔. มีการจัดทำบัญชีวัสดุ ลงบันทึกการเบิกจ่ายและจัดทำใบเบิกวัสดุถูกต้อง จากการสุ่มตรวจวัสดุ คงเหลือจำนวน ๑๐ รายการ ถูกต้องครบถ้วนตรงตามบัญชีวัสดุ และมีการจัดเก็บเป็นระเบียบเรียบร้อย และปลอดภัย การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๓ และข้อ ๒๐๕

๕. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดพิษณุโลก ที่ ๗๒๙๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ คณะกรรมการฯ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีภายในกำหนดระยะเวลา การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๓. คำขอขอบคุณ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลกหวังเป็นอย่างยิ่งว่าส่วนราชการจะสามารถนำข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะในรายงานฉบับนี้ไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น และขอขอบคุณหน่วยรับตรวจที่ให้ความร่วมมือสนับสนุนข้อมูลการตรวจสอบเป็นอย่างดี จึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

๔. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มีผลการตรวจสอบครั้งก่อนที่จะต้องติดตามผล

๕. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

นางสาวจิราภรณ์ ปฐมวนิชกะ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลก
นางประวิภา รวมทรัพย์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นายณัฐวุฒิ ศรีหวัง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ภาคผนวก



หน่วยตรวจสอบภายใน จ.พล.
เลขที่ 22 เวลา 9.00 น.
วันที่ 20 มี.ค. 66

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก โทร. ๐-๕๕๒๕-๘๘๕๓ โทรสาร. ๐-๕๕๒๕-๕๐๘๓

ที่ พล ๐๐๐๓/ ๓๐๓

วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ร่างรายงานการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลก

ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลก ที่ พล ๐๐๑๗.๔/๔๔ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ร่างรายงานการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อเป็นการปรึกษาหารือและยืนยันความถูกต้อง ความเป็นจริงของข้อตรวจพบและความเหมาะสมของข้อเสนอแนะ เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกแสดงความเห็น และจัดทำแผนปฏิบัติการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว แล้วจัดส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลก ภายในวันจันทร์ที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ขอส่งร่างรายงานการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแผนปฏิบัติการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลก (Action Plan) รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

๕- ๓๖๖

(นางสาวยุบล ปกป้อง)
คลังจังหวัดพิษณุโลก

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

ประเด็นข้อตรวจพบ	ความเห็น/คำชี้แจง
ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๑.๑ การเก็บรักษาเงิน - ข้อตรวจพบ ที่เก็บรักษาเงินของหน่วยงานเป็นชนิดกำปันทเหล็ก มีกุญแจกำปันทเหล็กเพียง ๑ สำหรับจำนวน ๓ ดอก เก็บรักษาไว้ที่กรรมการเก็บรักษาเงิน ๑ สำหรับ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๕ ซึ่งกำหนดว่าตู้নিরায়ให้มีลูกกุญแจอย่างน้อยสองสำหรับแต่ละสำหรับไม่น้อยกว่าสองดอกแต่ไม่เกินสามดอก แต่ละดอกต้องมีลักษณะต่างกัน โดยสำหรับหนึ่งมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงิน ส่วนสำหรับที่เหลือให้นำฝากเก็บรักษาไว้ในลักษณะหีบห่อ ณ สถานที่ที่ปลอดภัยของส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาค หากกุญแจดังกล่าวสูญหาย จะไม่สามารถเปิดใช้งานกำปันทเหล็กได้ทันกาล สาเหตุเกิดจากปัจจุบันเบิกจ่ายเงิน รับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงไม่เห็นความสำคัญของระบบการควบคุม และการใช้ประโยชน์จากกำปันทเหล็ก - ข้อเสนอแนะ ขอให้ส่วนราชการพิจารณาดำเนินการให้มีกุญแจกำปันทเหล็กให้ครบถ้วน อย่างน้อย ๒ สำหรับ และมอบกรรมการเก็บรักษาเงิน ๑ สำหรับ ส่วนสำหรับที่เหลือให้เก็บรักษาไว้ในลักษณะหีบห่อในสถานที่ที่ปลอดภัย	☐ เห็นด้วย ☒ ไม่เห็นด้วย เห็นว่า สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกได้แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินจำนวน ๓ คน และหน่วยงานเก็บรักษาเงินไว้ในกำปันทเหล็ก ซึ่งมีกุญแจกำปันทเหล็ก ๓ สำหรับ โดยสำหรับหนึ่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินส่วนสำหรับที่เหลือได้เก็บไว้ในลักษณะหีบห่อ ณ ห้องทำงานคลังจังหวัดพิษณุโลก แต่เนื่องจากวันที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลกเข้ามาตรวจสอบ คลังจังหวัดพิษณุโลกไปปฏิบัติราชการนอกสถานที่ จึงทำให้ไม่สามารถนำลูกกุญแจกำปันทเหล็กอีก ๒ สำหรับ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้ ☐ เหมาะสม ☒ ไม่เหมาะสม เห็นว่า สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกมีลูกกุญแจกำปันทเหล็ก ๓ สำหรับ โดยมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงิน ๑ สำหรับ ส่วนสำหรับที่เหลือได้ดำเนินการเก็บรักษาไว้ในลักษณะหีบห่อในสถานที่ที่ปลอดภัยเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นข้อตรวจพบ	ความเห็น/คำชี้แจง
๑.๒ การเก็บรักษาเงิน - ข้อตรวจพบ ๑. ได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินโดยระบุเพียงชื่อตำแหน่ง ไม่ได้ระบุชื่อตัวบุคคล ทำให้ผู้ดำรงตำแหน่งนั้น ๆ อาจมอบหมายให้ผู้อื่นมาทำหน้าที่แทนได้ จึงไม่เกิดการควบคุมการปฏิบัติหน้าที่ตามนัยข้อ ๘๘ ของระเบียบฯ	☐ เห็นด้วย ☒ ไม่เห็นด้วย เนื่องจากการแต่งตั้งโดยระบุชื่อตำแหน่ง สามารถดำเนินการได้ หากชื่อตำแหน่งนั้นมีผู้ครองเพียงคนเดียว และตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกก็มีเพียงกลุ่มละหนึ่งตำแหน่ง ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นไม่สามารถมาทำหน้าที่แทนได้ และปัจจุบันตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกมีนครองเพียงตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการ อีก ๒ ตำแหน่ง เป็นตำแหน่งว่างอยู่ระหว่างการสรรหา สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก จึงต้องทำคำสั่งไว้เพื่อรองรับผู้อำนวยการกลุ่มงานที่ยังว่างอยู่
๒. ไม่ระบุกรรมการเก็บรักษาเงินคนใดถือกุญแจดอกใด	☒ เห็นด้วย ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกได้ดำเนินการแก้ไขคำสั่งให้สอดคล้องกับข้อแนะนำแล้ว ☐ ไม่เห็นด้วย เห็นว่า
๓. มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทนจำนวน ๑๓ ราย ซึ่งเกินกว่าจำนวนกรรมการเก็บรักษาเงิน และไม่ระบุกรรมการเก็บรักษาเงินแทนผู้ใดแทนกรรมการเก็บรักษาเงินรายใดกรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้	☒ เห็นด้วย สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกได้แก้ไขคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทนให้เท่ากับจำนวนกรรมการเก็บรักษาเงิน และหากมีกรณีที่กรรมการเก็บรักษาเงินไม่อยู่ทั้งหมด จะทำการแต่งตั้งคณะกรรมการเป็นการชั่วคราวตามข้อแนะนำแล้ว ☐ ไม่เห็นด้วย เห็นว่า
- ข้อเสนอแนะ ๑. ระบุชื่อผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน และระบุว่าเป็นถือกุญแจดอกใด ๒. แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทนตามจำนวนกรรมการเก็บรักษาเงิน และระบุว่าเป็นกรรมการเก็บรักษาเงินรายใด	☒ เหมาะสม ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกอยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน โดยระบุว่าเป็นถือกุญแจดอกใด และได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทนตามจำนวนกรรมการเก็บรักษาเงิน และระบุว่าเป็นกรรมการเก็บรักษาเงินรายใด ☐ ไม่เหมาะสม เห็นว่า

ประเด็นข้อตรวจพบ	ความเห็น/คำชี้แจง
๑.๓ การเก็บรักษาเงิน - ข้อตรวจพบ มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๑๔ ฉบับ ถูกต้องตรงตามรายงานธนบัตรตัวอย่าง แต่มีได้บันทึกไว้ในช่องหมายเหตุของรายงานการเงินคงเหลือประจำวัน - ข้อเสนอแนะ การเก็บรักษาเงินสด เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นที่มีใช้รายการตามบทลงของหน่วยงานไว้ในกำปั้นเหล็ก ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินบันทึกไว้ในช่องหมายเหตุของรายงานคงเหลือประจำวันด้วย	☐ เห็นด้วย ☒ ไม่เห็นด้วย เห็นว่า จากการหารือกับกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางชี้แจงว่า ธนบัตรตัวอย่างเป็นเอกสารที่ไม่สามารถใช้แทนตัวเงินได้ เนื่องจากมีข้อความ “ตัวอย่าง” บนธนบัตร และอีกทั้งธนบัตรตัวอย่างสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ได้จัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยแล้ว จึงไม่ต้องบันทึกไว้ในช่องหมายเหตุของรายงานการเงินคงเหลือประจำวัน ☐ เหมาะสม ☒ ไม่เหมาะสม เห็นว่า ธนบัตรตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ได้จัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยแล้ว
๒. เงินฝากคลัง - ข้อตรวจพบ ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง การไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังทำให้ไม่ทราบรายละเอียดของรายการทั้งหมดที่อยู่ในบัญชีเงินฝากคลังได้อย่างรวดเร็ว และไม่มีข้อมูลการสอบยันความถูกต้องกับบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ให้ความสำคัญกับการจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง และการสอบยันความถูกต้องของข้อมูลระหว่างกัน	☐ เห็นด้วย ☒ ไม่เห็นด้วย เห็นว่า สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง โดยแยกรหัสบัญชีเงินฝากคลัง และแยกประเภทเงินฝากคลัง เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบ เนื่องจากเงินฝากคลังแต่ละรหัสบัญชีและแต่ละประเภทมีแหล่งที่มาต่างกัน และมีกำหนดระยะเวลาในการเบิกจ่ายไม่เท่ากัน ทั้งนี้ หากมีการเบิกจ่ายเงินฝากคลัง เจ้าหน้าที่การเงินได้ทำการพิมพ์รายงานความเคลื่อนไหวเงินฝากคลังจากระบบ New GFMS Thai แนบกับทะเบียนคุมเงินฝากคลังให้ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อสอบยันความถูกต้องกับทะเบียนคุมเงินฝากคลัง

ประเด็นข้อตรวจพบ	ความเห็น/คำชี้แจง
๒. เงินฝากคลัง - ข้อเสนอแนะ ๑. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังและบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ๒. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาคู่มือการบัญชี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เกิดความเข้าใจเพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง	☐ เหมาะสม ☒ ไม่เหมาะสม เห็นว่า สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง และได้บันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว จากการศึกษาคู่มือบัญชี และหารือกับกรมบัญชีกลาง กรมบัญชีกลางชี้แจงว่า ไม่มีคู่มือการบัญชีที่กำหนดรูปแบบทะเบียนคุมเงินฝากคลังไว้ แต่กำหนดว่าหน่วยงานต้องมีทะเบียนคุมเงินฝากคลัง
๓.๑ การบริหาร - ข้อตรวจพบ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการ แต่ไม่มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒	☐ เห็นด้วย ☒ ไม่เห็นด้วย เห็นว่า สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกได้มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกที่ ๐๑๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินทรองราชการเพียงแต่ในส่วนของผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว ไม่ได้แก้ไขผู้ทำหน้าที่ให้เป็นปัจจุบันเนื่องจากเจ้าหน้าที่ตามคำสั่งมีการโยกย้าย
- ข้อเสนอแนะ ขอให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการให้เป็นปัจจุบัน และกำชับผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบโดยเคร่งครัด	☐ เหมาะสม ☒ ไม่เหมาะสม เห็นว่า สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกได้มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกที่ ๐๑๕/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินทรองราชการ แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว ตามคำสั่งมีการโยกย้ายเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ แต่สำนักงานฯ ยังไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคำสั่งใหม่ ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกอยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการให้เป็นปัจจุบัน

ประเด็นข้อตรวจพบ	ความเห็น/คำชี้แจง
๓.๒ การบริหาร - ข้อตรวจพบ การเบิกจ่ายเงินยืมจากเงินทดรองราชการ จ่ายเฉพาะที่ผู้ยืมได้ทำสัญญาการยืมเงิน และ ผู้มีอำนาจได้อนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืม เงินแล้วเท่านั้น แต่การจ่ายเงินยืมให้กับผู้มีสิทธิ รับเงินไม่ได้จ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบว่า ด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ ซึ่งกำหนดให้การจ่ายเงินยืมจะจ่ายได้เฉพาะที่ผู้ยืมได้ ทำสัญญาการยืมเงิน และผู้มีอำนาจได้อนุมัติ ให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมนั้นแล้วเท่านั้น โดยจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	☐ เห็นด้วย ☒ ไม่เห็นด้วย เห็นว่า ตามระเบียบว่าด้วยเงินทดรอง ราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ การจ่ายเงินยืมจะจ่ายได้ แต่เฉพาะที่ผู้ยืมได้ทำสัญญาการยืมเงิน และ ผู้มีอำนาจได้อนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมเงิน นั้นแล้วเท่านั้น โดยจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) แต่ในทางปฏิบัติกรมบัญชีกลาง ยังไม่มีหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน ทดรองราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ทั้งนี้ ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของ ส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เป็นการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการจ่ายเงินสำหรับเงินงบประมาณและ เงินนอกงบประมาณเท่านั้น (ไม่รวมเงินทดรองราชการ) เพื่อประโยชน์ของทางราชการ สำนักงานคลัง จังหวัดพิษณุโลกจึงได้ดำเนินการจ่ายเงินสด/เช็ค ให้ผู้มีสิทธิรับเงิน และสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก จะดำเนินการเร่งรัดหาหรือกับกรมบัญชีกลาง เพื่อออกหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน ประเภทเงินทดรองราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ต่อไป

ลงชื่อ..... *ก. ๒๖*ผู้รับตรวจ
(นางสาวยุบล ปกป้อง)
คลังจังหวัดพิษณุโลก
วันที่ 17 มี.ค. 2566

แผนการปฏิบัติการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลก (Action Plan)

ลำดับที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	ระยะเวลาดำเนินการ		หมายเหตุ
				วันเริ่มต้น	วันแล้วเสร็จ	
ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)						
การเก็บรักษาเงิน						
๑	กุญแจกำปั่นเหล็กมีเพียง ๑ สำหรับ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	ขอให้ส่วนราชการพิจารณาดำเนินการให้มีกุญแจกำปั่นเหล็กให้ครบถ้วนอย่างน้อย ๒ สำหรับ	สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกมีกุญแจกำปั่นเหล็ก ๓ สำหรับ โดยสำหรับหนึ่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ส่วนสำหรับที่เหลือได้เก็บไว้ในลักษณะหีบห่อ ณ ห้องทำงานคลังจังหวัดพิษณุโลก			
๒	การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินโดยระบุเพียงชื่อตำแหน่ง ไม่ได้ระบุชื่อตัวบุคคล และไม่ระบุกรรมการเก็บรักษาเงินคนใดถือกุญแจดอกใด	ขอให้ปรับปรุงแก้ไขคำสั่ง โดยให้ระบุชื่อผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน และระบุว่าถือกุญแจดอกใด	สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ดำเนินการยกเลิกคำสั่งเดิม และจัดทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินใหม่เรียบร้อยแล้ว	๑๓-มี.ค.-๖๖	๑๔-มี.ค.-๖๖	
๓	มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทน จำนวน ๑๓ ราย ซึ่งเกินกว่าจำนวนกรรมการเก็บรักษาเงิน และไม่ระบุกรรมการเก็บรักษาเงินแทนผู้ใด	ขอให้ปรับปรุงแก้ไขคำสั่ง โดยแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน และระบุว่าแทนกรรมการเก็บรักษาเงินรายใด	สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ดำเนินการยกเลิกคำสั่งเดิม และจัดทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินใหม่เรียบร้อยแล้ว	๑๓-มี.ค.-๖๖	๑๔-มี.ค.-๖๖	
๔	มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๑๔ ฉบับ ไว้ในกำปั่นเหล็กแต่มีได้บันทึกไว้ในช่องหมายเหตุของรายงานคงเหลือประจำวัน	ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินบันทึกรายการที่นอกเหนือจากเงินสด เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น ที่เก็บรักษาไว้ในกำปั่นเหล็กไว้ในช่องหมายเหตุของรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	กรมบัญชีกลางชี้แจงว่า ธนบัตรตัวอย่างเป็นเอกสารที่ไม่สามารถใช้แทนตัวเงินได้ เนื่องจากมีข้อความ “ตัวอย่าง” บนธนบัตร และอีกทั้งธนบัตรตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ได้จัดทำทะเบียนคุมเรียบร้อยแล้ว			
เงินฝากคลัง						
๑	ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง	ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง และบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง โดยแยกรหัสบัญชีเงินฝากคลัง และแยกประเภทเงินฝากคลัง เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบ			
การบริหารเงินทองพระราชกร						
๑	ไม่มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทองพระราชกร	ขอให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทองพระราชกร	สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ดำเนินการยกเลิกคำสั่งเดิมและจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินทองพระราชกรให้เป็นปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว	๑๓-มี.ค.-๖๖	๑๔-มี.ค.-๖๖	
๒	การจ่ายเงินยืมให้กับผู้มีสิทธิรับเงินไม่ได้จ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) กับธนาคารกรุงไทย ผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้สามารถดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้	กรมบัญชีกลางยังไม่มีหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินทองพระราชกรผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)			



คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก

ที่ ๐๐๘/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และถือฤกษ์เปิดตู้รับเงินของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก

ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ที่ ๐๓๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและกรรมการเก็บรักษาเงินแทน เนื่องจากปัจจุบันบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกมีการโยกย้ายสถานที่ปฏิบัติงาน และเพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน ส่วนที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าว และแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและถือฤกษ์เปิดตู้รับเงินของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก จำนวน ๓ คน ดังนี้

๑. ฤกษ์เปิดตู้ที่ ๑ มอบให้ ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการ เป็นผู้ถือสำหรับเปิดตู้รับเงิน
๒. ฤกษ์เปิดตู้ที่ ๒ มอบให้ ผู้อำนวยการกลุ่มงานระบบการคลัง เป็นผู้ถือสำหรับเปิดตู้รับเงิน
๓. ฤกษ์เปิดตู้ที่ ๓ มอบให้ ผู้อำนวยการกลุ่มนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด เป็นผู้ถือสำหรับ

เปิดตู้รับเงิน

กรณีกรรมการลำดับที่ ๑ ลำดับที่ ๒ หรือลำดับที่ ๓ ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ หรือกรณีที่ผู้มียารายชื่อตามคำสั่งนี้ย้ายไปปฏิบัติหน้าที่จังหวัดอื่น ให้ผู้ที่มาดำรงตำแหน่งแทนเป็นกรรมการจึงมอบหมายให้กรรมการเก็บรักษาเงินถือฤกษ์เปิดตู้รับเงินตามลำดับ ดังนี้

๑. นางสาวณัฐธัญญา กงสิมมา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
๒. นางสาวณิราภรณ์ คำปัญญา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๓. นายสิทธิชัย ใจยวน ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน ส่วนที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน โดยเคร่งครัด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๔ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวยุบล ปกป้อง)
คลังจังหวัดพิษณุโลก

(นางสาวพัชรกัญญ์ สายสอน)
นักวิชาการคลังปฏิบัติการ



คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก

ที่ ๐๐๔/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินอุดหนุนราชการ

ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ที่ ๐๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินอุดหนุนราชการ เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงแก้ไขระบบการบันทึกควบคุมเงินอุดหนุนราชการของส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินอุดหนุนราชการ นั้น

เพื่อให้การบันทึกและการควบคุมเงินอุดหนุนราชการถูกต้อง ตรวจสอบได้ มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการเก็บรักษาการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก มีความคล่องตัว รวดเร็วและถูกต้อง จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าว และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินอุดหนุนราชการ ตามลำดับ ดังนี้

- | | |
|----------------------------|--|
| ๑.๑ นางสาวสายฝน ไชยสวัสดิ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๑.๒ นายสิทธิชัย ไชยวน | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๑.๓ นางณิราภรณ์ คำปัญญา | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

๒. เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ

- | | |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ๒.๑ นางธัญสมร สมบูรณ์ศิลป์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒.๒ นางสาวณัฐธัญญา กงสิมมา | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางสาวยุบล ปกป้อง)
คลังจังหวัดพิษณุโลก

(นางสาวพัชรกัญญ์ สายสอน)
นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

สำเนา



คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก

ที่ ๐๓๕/๒๕๖๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและกรรมการเก็บรักษาเงินแทน

คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ที่ ๐๓๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและกรรมการเก็บรักษาเงินแทน เนื่องจากปัจจุบันบุคลากรของสำนักงานจังหวัดพิษณุโลก มีการโยกย้ายสถานที่ปฏิบัติงาน และเพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงินคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน ส่วนที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าว และแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ดังนี้

๑. คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ประกอบด้วย

๑.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการ

๑.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มงานระบบการคลัง

๑.๓ ผู้อำนวยการกลุ่มนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด

อำนาจหน้าที่

๑) ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อปรากฏว่าถูกต้องแล้ว ให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินและเอกสารแทนตัวเงินเก็บรักษาในตู้নির্য และให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อในการรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐาน

๒) กรรมการเก็บรักษาเงินต้องเก็บรักษาลูกกฏญแจไว้ในที่ปลอดภัยมิให้สูญหายหรือให้ผู้ใดลักลอบนำไปพิมพ์แบบลูกกฏญแจได้ หากปรากฏว่าลูกกฏญแจสูญหาย หรือมีกรณีสงสัยว่าจะมีผู้ปลอมแปลงลูกกฏญแจ ให้รีบรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบเพื่อสั่งการโดยด่วน

๓) ในกรณีที่ปรากฏว่าเงินที่ได้รับมอบให้เก็บรักษาไม่ตรงกับจำนวนเงินซึ่งแสดงไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและเจ้าหน้าที่การเงินผู้นำส่งร่วมกันบันทึกจำนวนเงินที่ตรวจนับได้นั้นไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และลงลายมือชื่อกรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนพร้อมด้วยเจ้าหน้าที่การเงินผู้นำส่ง แล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้নির্য และให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบทันที เพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

สำเนาถูกต้อง

ทรงคน

(นางสาวพัชรกัญย์ สายสอน)

นักวิชาการ ปฏิบัติการ

/คณะกรรมการ...

๒. คณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ประกอบด้วย

๒.๑. นางสาวน้ำเพชร วงษ์ประทีป	ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ	} ๓ คน
๒.๒. นางสาวณัฐธัญญา กงสิมมา	ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ	
๒.๓. นางสาวสายฝน ไชยสวัสดิ์	ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	
๒.๔. นางจันทนา แจ่มโสภณ	ตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน	
๒.๕. นางชญาณัฐ แก้วชูเชิด	ตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน	
๒.๖. นางณิราภรณ์ คำปัญญา	ตำแหน่งนักวิชาการคลังปฏิบัติการ	
๒.๗. นางสาวพัชรกัญย์ สายสอน	ตำแหน่งนักวิชาการคลังปฏิบัติการ	
๒.๘. นางณิดา ท่อศิริโกศลวัฒน์	ตำแหน่งนักวิชาการคลังปฏิบัติการ	
๒.๙. นางสาวสายใจ เชื้อดี	ตำแหน่งนักวิชาการคลังปฏิบัติการ	
๒.๑๐. นายสิทธิชัย ใจยวน	ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	
๒.๑๑. นางสาวศิรินภา รินนาศักดิ์	ตำแหน่งนักวิชาการคลังปฏิบัติการ	
๒.๑๒. นางชนพร กานต์วัฒนเจิม	ตำแหน่งนักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	
๒.๑๓. นางสาวอรรพรรณ ทวีกิจสมบูรณ์	ตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน	

อำนาจหน้าที่

๑) ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทนตามลำดับที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่แทน ในกรณี ที่กรรมการเก็บรักษาเงินตามข้อ ๑ ผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติราชการได้ โดยให้ปฏิบัติหน้าที่เสมือนหนึ่งเป็นกรรมการ เก็บรักษาเงิน

๒) ในการรับมอบลูกกุญแจระหว่างกรรมการเก็บรักษาเงินกับผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงิน แทน ให้บุคคลดังกล่าวตรวจนับเงินและเอกสารแทนตัวเงินซึ่งเก็บรักษาในตู้নিরায়ให้ถูกต้องตรงตามรายงาน เงินคงเหลือประจำวัน แล้วบันทึกการส่งมอบและรับมอบพร้อมกับลงลายมือชื่อกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้ปฏิบัติหน้าที่ กรรมการเก็บรักษาเงินแทนทุกคนไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันนั้นด้วย

๓) ห้ามกรรมการเก็บรักษาเงินหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนมอบลูกกุญแจ ให้ผู้อื่นทำหน้าที่กรรมการแทน

๔) ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินถือกุญแจตู้নিরায়คนละ ๑ ดอก และหากกรณีคณะกรรมการ เก็บรักษาเงินผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการเก็บรักษาเงินแทน ถือลูกกุญแจตู้নিরায়แทนตามลำดับและ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยเคร่งครัด

อำนาจถูกต้อง

๙๙๙๙

(นางสาวพัชรกัญย์ สายสอน)
นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

/อนึ่งให้...



คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก

ที่ ๐๑๕/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินอุดหนุนราชการ

อนุสนธิคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ที่ ๐๒๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓ ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินอุดหนุนราชการ เพื่อให้สอดคล้องกับการปรับปรุงแก้ไขระบบการบันทึกควบคุมเงินอุดหนุนราชการของส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินอุดหนุนราชการ นั้น

เพื่อให้การบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินอุดหนุนราชการถูกต้อง ตรวจสอบได้ มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการเก็บรักษาการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการของสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก มีความคล่องตัวเรียบร้อยและถูกต้อง จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าว และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินอุดหนุนราชการ ตามลำดับ ดังนี้

- | | |
|----------------------------|---|
| ๑.๑ นางสาวสายฝน ไชยสวัสดิ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๑.๒ นางสาวกชพร เสมอใจ | ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการคลังปฏิบัติงาน |
| ๑.๓ นางณิราภรณ์ คำปัญญา | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ

- | | |
|-------------------------|--------------------------------------|
| ๒.๑ นางฉวีวรรณ ทองกร | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒.๒ นายชาญวุฒิ ศรีเครือ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒.๓ นายวินัย อุ่นใจ | ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ |

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายเจษฎา โพธิ์จินดา)

คลังจังหวัดพิษณุโลก

สำเนาถูกต้อง

๙๖๖๖

(นางสาวพัชรกัญญ์ สายสอน)

นักวิชาการ ปฏิบัติการ



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด