



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๕๕๕-ต่อ ๓๐๖

ที่ กค ๐๔๒๓.๒/๑๙๗

วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี

เรียน คลังจังหวัดสิงห์บุรี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๑ ที่ กค ๐๔๒๓.๒/๐๕๕ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖
แจ้งกำหนดการตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏ
ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง)

คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต เพื่อให้สำนักงานคลังเขตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคลังเขต ๑ จึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคลังจังหวัด สำหรับใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดและข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์บุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงาน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหลหรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

(๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMIS Token Key)

(๑.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

(๒.๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๒.๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

(๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนการเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง เป็นต้น

(๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

(๔.๒) ด้านการปฏิบัติงานคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน

(๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔.๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน
งบประมาณ และการพัสดุ

(๑.๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

(๒) การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

(๓) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๔) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับ
จัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

(๒) ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

(๓) ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

(๔) ติดตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ และการใช้จ่ายเงินตามที่ได้รับ
การจัดสรร

๓.๑.๔ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ประจำปี ๒๕๖๕

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐-๑๐๐ ตามความสำคัญ และความเหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยง ของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐- ๑๐๐ ของจำนวน รายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระหดยอด และสัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี สรุปได้ดังนี้

(๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMS Token Key) มีคำสั่งมอบหมาย เพื่อกำหนดสิทธิ หน้าที่ความรับผิดชอบในการในการปฏิบัติงาน GFMS Token Key และ รหัสผ่าน (password) ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ใหม่ (New GFMS Thai) และไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทำทะเบียนคุมการใช้งาน และเก็บรักษาอุปกรณ์ไว้ในที่ปลอดภัย และดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่าน (password) ทุก ๓ เดือน เพื่อให้เกิด ความปลอดภัยในการใช้งานในระบบ

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการ ขอเบิกในระบบ New GFMS Thai ของสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี มีความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) มีการจัดเก็บข้อมูลหลักผู้ขายอย่างเป็นระบบ และจัดทำสรุปผลการอนุมัติและขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลัก ผู้ขายเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขายได้ดี ปัญหาที่สำนักงาน คลังจังหวัดสิงห์บุรีพบในการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการ สาเหตุมาจากส่วนราชการสร้างข้อมูล หลักผู้ขายใหม่ไม่ถูกต้องโดยการบันทึกผิดกลุ่ม และใช้อักษรพิเศษ อักษรพิเศษ บันทึกมาในระบบทำให้ ไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีได้

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอน (Return) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖) มี ๑ รายการ คือ สำนักงานคณะกรรมการศึกษาขั้นพื้นฐาน จำนวนเงิน ๔๖๕,๒๐๐ บาท สาเหตุการปฏิเสธของธนาคารเนื่องจากบัญชีปิดแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี มีมาตรการในการแก้ไขโดยการกำชับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายและรายการ ขอเบิกในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกครั้ง ตามนัยหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว๒๕๐ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อมูลผลการใช้จ่าย ณ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายภาพรวมของจังหวัดสิงห์บุรี เป็นลำดับที่ ๗ ของประเทศ โดยจังหวัดสิงห์บุรี ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่องนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ ๒	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๕๘๘.๔๙	๔.๔๙	๔๕๔.๕๗	๔๕๙.๐๖	๗๘.๐๑	๕๕.๗๘	+๒๒.๒๓
ลงทุน	๑,๒๘๐.๓๒	๖๙๔.๕๙	๑๕๙.๓๙	๘๕๓.๙๘	๖๖.๗๐	๕๘.๑๕	+๘.๕๕
ภาพรวม	๑,๘๖๘.๘๑	๖๙๙.๐๘	๖๑๓.๙๖	๑,๓๑๓.๐๕	๗๐.๒๖	๕๖.๒๔	+๑๔.๐๒

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด โดยเชิญหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมายและยังไม่สามารถดำเนินการก่องนี้ผูกพันได้เข้าร่วมประชุม พร้อมทั้งลงพื้นที่ติดตามสำหรับหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน หรือต่ำกว่าเป้าหมาย

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

๔.๑.๒ การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ได้ให้ความรู้ด้านวิชาการกับส่วนราชการในจังหวัดสิงห์บุรี เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐและด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผ่านกลุ่ม Line ต่างๆ เช่น กลุ่ม อปท. กลุ่ม จัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น โดยมีการจัดทำทะเบียนให้คำปรึกษาแนะนำกับส่วนราชการ หากมีกฎหมายและระเบียบต่างๆ ปรับเปลี่ยนหรือเพิ่มเติมของกรมบัญชีกลาง จะมีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่ผ่านช่องทางต่างๆ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ดำเนินการจัดโครงการการจัดการความรู้ (Knowledge Management : KM) เพื่อถ่ายทอดความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบฯ ต่างๆ ให้แก่บุคลากรภายในสำนักงานเป็นประจำทุกเดือน

(๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี สรุปได้ดังนี้

(๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี นำข้อมูลจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๗๐ หน่วยงาน รวมหน่วยเบิกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๑ หน่วยงาน และเทศบาลเมืองจำนวน ๒ หน่วยงาน ที่ปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาใช้ในการจัดทำได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้วและได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ จำนวน ๔๒ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ได้ครบทุกแห่ง และจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) จัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรีได้รับจัดสรรงบประมาณจากงบบริหารจัดการค่าใช้จ่ายในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นเงิน ๓๔,๙๕๐ บาท เพื่อจัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การเพิ่มประสิทธิภาพการใช้งานระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี” โดยสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรีได้ดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตรดังกล่าว ไปแล้ว เมื่อวันที่ ๖ - ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ ณ ศาลากลางจังหวัดสิงห์บุรี และได้ใช้จ่ายเงินประมาณดังกล่าวไปหมดแล้ว

(๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรีดำเนินการจัดทำและจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ที่กำหนด

การติดตามหักล้างลูกหนี้เงินยืมทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS ตามรายงานเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ พบรายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS คงค้างจำนวน ๕๓,๘๙๘,๔๓๕.๘๖ บาท ดังนี้

ปีงบประมาณ	ประเภทภัย	คงค้าง	หมายเหตุ
๒๕๕๕	ภัยจากโรคระบาด (ด้านพืช)	๓๙,๙๒๐,๐๐๐.๐๐	สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จังหวัดสิงห์บุรีได้ดำเนินการส่งเอกสารหลักฐานไปให้กรมป้องกันฯแล้วเพื่อตรวจสอบขอใช้เงินทดรองฯ เมื่อประมาณ ปี ๒๕๖๒ มีการตรวจสอบยืนยันยอดการขอใช้ใบสำคัญอีกครั้ง และได้นำส่งเอกสารหลักฐานไปเรียบร้อยแล้ว ขณะนี้ได้รับคำตอบจากส่วนกลางว่า อยู่ระหว่างการตรวจสอบจากหน่วยงานอื่น (ปปท)
๒๕๖๓	covid ๑๙	๙๖๘,๑๕๐.๐๐	สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว และส่งให้กรมบัญชีกลางตามหนังสือ ที่ สท ๐๐๐๓/๖๔๕ ลงวันที่ ๕ พ.ย. ๒๕๖๓
๒๕๖๔	covid ๑๙	๓,๑๒๒,๕๔๖.๐๐	สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ส่งเอกสารให้กรมบัญชีกลางแล้ว ๔ รายการ
๒๕๖๕	covid ๑๙	๙๘๗,๙๘๔.๒๐	รายการขอเบิกเงิน รวม ๙ รายการ สนง.คลังจังหวัดตรวจสอบและส่งไปยังกรมบัญชีกลางแล้ว

ปีงบประมาณ	ประเภทภัย	คงค้าง	หมายเหตุ
	covid ๑๙	๑,๕๔๗,๓๕๔.๐๘	(๑) รายการขอเบิกเงิน จำนวน ๑๑ รายการ เป็นเงิน ๙๐๙,๒๖๒.๒๖ บาท สนง. คลังจังหวัดตรวจสอบและส่งไปยังกรมบัญชีกลางแล้ว (๒) รายการขอเบิกเงิน จำนวน ๘ รายการ เป็นเงิน ๖๓๘,๐๙๑.๘๒ บาท ส่งกลับไปยังสนง.ปภ. ให้แก้ไข
	อุทกภัย	๕,๘๐๓,๐๘๔.๐๐	รายการขอเบิกเงินคงค้าง จำนวน ๖ รายการ เป็นเงิน ๕,๘๐๓,๐๘๔.- บาท ซึ่งทุกรายการ สนง.คลังจังหวัดตรวจสอบและส่งไปยังกรมบัญชีกลางแล้ว
	รวม (พ.ศ.๒๕๖๕)	๘,๓๕๐,๔๓๘.๐๘	
๒๕๖๖	อุทกภัย	๑,๔๗๒,๕๕๗.๕๘	รายการขอเบิกเงิน รวม ๑๔ รายการ สนง. คลังจังหวัดยังไม่รับเอกสารจาก สนง.ปภ.
	อัคคีภัย	๗๖,๗๖๐.๐๐	รายการขอเบิกเงิน ๑ รายการ สนง.คลังจังหวัดยังไม่รับเอกสารจาก สนง.ปภ.
	รวม (พ.ศ.๒๕๖๖)	๑,๕๔๙,๓๑๗.๕๘	

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัดสิงห์บุรี ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง) พร้อมทั้งมีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่ผ่านช่องทางต่างๆ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่างๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ได้จัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๓ ฉบับ (ฉบับเดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๕) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลหลักจากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๕๕ วันหลังสิ้นเดือนที่ทำรายงาน)

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และส่วนราชการภายในจังหวัด

(๒) เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุมเศรษฐกิจอื่นๆ เช่น การประชุม คณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เป็นต้น

(๓) เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี จุลสาร infographic และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด จำนวน ๑ ฉบับ (ฉบับไตรมาส ๔/๒๕๖๕) โดยการทำ consensus โดยใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการข้อมูล จากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งข้อมูลไฟล์ Excel (ภายในวันที่ ๕ ของสิ้นไตรมาส) และรายงานวิเคราะห์ (ภายในวันที่ ๑๕ ของสิ้นไตรมาส) ให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และส่วนราชการภายในจังหวัด

(๒) เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุมเศรษฐกิจอื่นๆ เช่น การประชุมคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) การประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เป็นต้น

(๓) เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี จุลสาร infographic และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การใช้จ่ายเงินของโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรีได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ปรณทรายจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท โดยยังไม่มีเบิกจ่าย คงเหลือจำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท และมีการจัดทำรายงานแผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป)

๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน ได้แก่ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) และงานตามภารกิจหลัก (Function Based)

ผลการติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของจังหวัดสิงห์บุรี สรุปได้ ดังนี้

มีการจัดทำแผนการดำเนินการของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และมีการจัดประชุม คบจ. แล้ว จำนวน ๔ ครั้ง โดยมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือนให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อมูล ณ เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ ๑๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔๐

ด้านที่ ๒ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ ๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓๐

ด้านที่ ๓ งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ ๑๒ จากคะแนนเต็ม ๓๐

การรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ. ๖๕-๒ ส่งสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อมูลเดือนมกราคม ๒๕๖๖ เงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๕ มียอดยกมา ๓๒๓,๖๕๑ บาท ใช้จ่าย ๔๓,๘๓๙ บาท คงเหลือ ๒๗๙,๘๑๒ บาท

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี มีการสนับสนุนนโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด และงานอื่นที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย ดังนี้

๑. มอบหมายให้หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงาน คูแและประสานการปฏิบัติราชการในท้องที่ตำบลของจังหวัดสิงห์บุรี ตามคำสั่งจังหวัดสิงห์บุรี ที่ ๒๓๗๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. คณะกรรมการจัดงานเทศกาลกินปลาของดีเมืองสิงห์บุรี ครั้งที่ ๒๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ คำสั่งจังหวัดสิงห์บุรีที่ ๒๗๒๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๓. คณะทำงานตรวจสอบข้อมูลและช่วยเหลือผู้ประสบภัยที่มีปัญหาในการรับเงินช่วยเหลือผู้ประสบอุทกภัย ตามมติคณะรัฐมนตรี ประจำจังหวัดสิงห์บุรี คำสั่งจังหวัดสิงห์บุรีที่ ๓๒๑๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ ธ.ค.๒๕๖๕

๔. คณะกรรมการดิจิทัลภาครัฐ เพื่อเศรษฐกิจและสังคมจังหวัดสิงห์บุรี คำสั่งจังหวัดสิงห์บุรี ที่ ๒๔๐๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๒ ต.ค. ๒๕๖๕

๕. คณะทำงานขับเคลื่อนเมืองอัจฉริยะ (Smart City) จังหวัดสิงห์บุรี ตามคำสั่งจังหวัดสิงห์บุรีที่ ๒๙๖๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๒ ต.ค. ๒๕๖๕ เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพของการให้บริการและการบริหารจัดการเมืองที่ใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีและนวัตกรรมผ่านการขับเคลื่อนเมืองอัจฉริยะที่มีการพัฒนาสำคัญทั้ง ๗ ด้าน จึงแต่งตั้งคณะทำงานขับเคลื่อนเมืองอัจฉริยะ จังหวัดสิงห์บุรี

๖. คณะกรรมการขับเคลื่อนเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน จังหวัดสิงห์บุรี ตามคำสั่งจังหวัดสิงห์บุรี ที่ ๑๐๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ ม.ค. ๒๕๖๖ เพื่อให้การขับเคลื่อนเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืนของจังหวัดสิงห์บุรีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเจตนารมณ์ของกรอบความร่วมมือระหว่างกระทรวงมหาดไทยและสหประชาชาติ

๗. คณะกรรมการจัดงาน สดุดีวีรชนค่ายบางระจัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดสิงห์บุรี ที่ ๘๑ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ ม.ค. ๒๕๖๖ เพื่อให้การจัดงานสดุดีวีรชนค่ายบางระจัน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยสอดคล้องกับการดำเนินโครงการ

๘. คณะกรรมการกลั่นกรองการกู้เงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ตามคำสั่งจังหวัดสิงห์บุรีที่ ๑๐๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ ม.ค. ๒๕๖๖ เพื่อให้การพิจารณาการกู้เงินขององค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง สามารถตอบสนองความต้องการจำเป็นและความต้องการใช้จ่ายเงินของ อบต.

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรีรับผิดชอบดูแลเรื่อง การให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงิน การคลัง การบัญชีและพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) จัดตั้งกลุ่มไลน์เพื่อให้คำแนะนำ ปรีกษา แก้ไขปัญหา เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณ และการพัสดุ -

(๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๑) เงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถควบคุมเงินแต่ละประเภทได้ถูกต้องตรงยอดคงเหลือของเงินทดรองราชการ ทั้งเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืมและใบสำคัญ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการประจำวันเป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะ

๔. มีการควบคุมการรับ-จ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาเงินและใบสำคัญได้ถูกต้อง

๕. มีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๖. การเก็บรักษาเงินทดรองราชการถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ตรวจพบ

ตู้নিরায়ที่เก็บรักษาเงินทดรองราชการไม่มีทะเบียนคุมในการถือลูกกุญแจสำหรับเปิด-ปิด ตู้নিরায়ที่เก็บรักษาเงินในกรณีที่คณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติราชการได้จะมีการส่งมอบกุญแจให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เก็บรักษาเงินแทน

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่องแนวทางการควบคุมภายในด้านจ่ายเงิน เนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดมีวงเงินทดรองราชการเป็นเงินสดเก็บไว้เพื่อใช้ในการเบิกจ่าย จึงต้องจัดทำทะเบียนควบคุมลูกกุญแจ เปิด-ปิดตู้নিরায়ที่เก็บรักษาเงิน เพื่อป้องกันลูกกุญแจสูญหายและเป็นหลักฐานในตรวจสอบความถูกต้องในการส่งมอบและรับมอบกุญแจของคณะกรรมการผู้มีสิทธิในการถือลูกกุญแจ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๓ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ ข้อ ๑๓ วิธีการเก็บรักษาเงินทดรองราชการให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน

(๑.๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรีสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ (KTB Corporate Online)

จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน กับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ (KTB Corporate Online) ข้อมูลตรงกัน

มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุป ความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ

(๑.๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทถูกต้องครบถ้วนตามผังบัญชีมาตรฐาน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐

ประเด็นที่ตรวจพบ

การบันทึกทะเบียนคุมเงินที่ขอเบิกจากคลัง วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๕ ค่าจ้าง จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๑,๒๐๐ บาท ไม่ตรงกับช่องขอเบิกซึ่งบันทึกไว้ จำนวนเงิน ๑๑๑,๒๐๐ บาท

ทะเบียนคุมการโอนเงิน KTB Corporate online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ ค่าตอบแทนกรรมการ จำนวนเงิน ๒,๔๐๐ บาท ใช้ปากกาลบคำผิด แก้ไข จำนวนเงินและเลขที่บัญชี ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในการแก้ไข

การบันทึกคุมลูกหนี้เงินทดรองราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ วันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ ค่าจัดซื้อน้ำดื่ม จำนวนเงิน ๓๔๐ บาท ใช้ปากกาลบคำผิดแก้ไข จำนวนเงิน และไม่ลงลายมือชื่อรับรองในการแก้ไข

การบันทึกทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๖ เลขที่เช็ค ๑๐๔๐๗๔๐๙ เบิกตอกเบี้ยเงินฝากธนาคารนำส่งรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน ๓๔.๗๓ บาท ใช้ปากกาลบคำผิด แก้ไข วัน เดือน ปี และไม่ลงลายมือชื่อรับรองในการแก้ไขบันทึกวันที่ในเช็คและวันที่จ่ายเช็ค

เอกสาร ขจ.๐๕ - บันทึกการรายการจ่ายชำระเงิน วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕ ค่าใช้จ่าย ในการประชุม จำนวนเงิน ๑๕๕ บาท ผู้มีอำนาจไม่ได้ลงลายมือชื่อในหลักฐานการจ่าย

ใบเสร็จรับเงิน วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนเงิน ๙๓๐ บาท ดำเนินการจ่ายเงินแล้วแต่ไม่ประทับตราที่ใบเสร็จรับเงินว่า “จ่ายเงินแล้ว”

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๕๐ การแก้ไขหลักฐานการจ่ายให้ใช้วิธีขีดฆ่าแล้วพิมพ์หรือเขียนใหม่และให้ผู้ที่เกี่ยวข้องลงลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแห่ง

ข้อ ๓๘ ให้ผู้อนุมัติ สั่งอนุมัติการจ่ายเงินพร้อมกับลงลายมือชื่อในหลักฐานการจ่าย

ข้อ ๔๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

การใช้สิทธิคำรักษาพยาบาลที่ไม่ได้จ่ายตรงรายบุคคลของสำนักงานคลังจังหวัด สิงห์บุรีควรจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้สิทธิคำรักษาพยาบาลเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบป้องกันการทุจริตในการใช้สิทธิ

(๑.๔) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่ามีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม

๒๕๕๕ และคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ครบถ้วน

(๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยมีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการครบทุกขั้นตอน มีการขายทอดตลาดวัสดุชำรุดหมดความจำเป็น โดยนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน ผ่าน KTB Corporate Online และ การรายงานผลการตรวจสอบได้เสนอหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓๐ วันทำการ ส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขตเรียบร้อย

การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าจัดทำตามระเบียบฯ กำหนดครบถ้วน

ประเด็นการตรวจพบ

การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วย การใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๒ วรรค ๓ พบว่า ไม่ได้มีการลงบันทึกแบบ ๖

ข้อเสนอแนะ

เมื่อเสร็จจากการปฏิบัติราชการประจำวันให้นำกุญแจส่งมอบให้คลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเพื่อเก็บรักษา โดยลงบันทึกไว้เป็นหลักฐาน ตามแบบ ๕/๒ และแบบ ๖ รายละเอียดตามแบบท้ายระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วย การใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๒.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ สห ๐๐๐๓/๐๖๕๓ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

จากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรวจพบประเด็นที่ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ จำนวน ๑ ประเด็น คือ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของจังหวัด

๒. การดำเนินการจัดทำควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดสิงห์บุรี

๒.๑ คลังจังหวัดสิงห์บุรีได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดสิงห์บุรี ตามคำสั่งจังหวัดสิงห์บุรี ที่ ๓๘๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ และมีคำสั่งจังหวัดสิงห์บุรี ที่ ๒๑๑๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่งตั้งผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง เป็นผู้ช่วยเลขานุการ และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด(ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ช่วยเลขานุการ

๒.๒ แจ้งให้แต่ละส่วนราชการที่เป็นราชการส่วนภูมิภาค จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔, ปค.๕) ส่งให้ฝ่ายเลขานุการเพื่อรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมราชการส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ตามหนังสือจังหวัดสิงห์บุรี ด่วนที่สุด ที่ สห ๐๐๐๓/ว ๓๖๓๕ ลงวันที่ ๓๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๒.๓ จัดประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในระดับจังหวัด จังหวัดสิงห์บุรี ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ เพื่อพิจารณาร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (ภาพรวมราชการส่วนภูมิภาค/ส่วนราชการประจำจังหวัดสิงห์บุรี) โดยพิจารณาแยกประเด็นตามภารกิจกฎหมายที่จัดตั้งของหน่วยงานของรัฐ ยุทธศาสตร์จังหวัดสิงห์บุรี และภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ เป็นจำนวน ๒๑ ด้าน

๒.๔ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพส่วนราชการส่วนภูมิภาค ส่วนราชการประจำจังหวัดสิงห์บุรี เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดสิงห์บุรีลงนามเมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ ตามหนังสือจังหวัดสิงห์บุรี ที่ สท ๐๐๐๓/๐๗๑๒ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำรายงานควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานควบคุมภายในของแต่ละกลุ่มงาน/ฝ่าย ขอให้วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาด และการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น โดยจัดลำดับความเสี่ยงในประเด็นที่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ เพื่อลดหรือขจัดความเสี่ยงของสำนักงาน

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ได้รับเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากกองยุทธศาสตร์และแผนงาน กลุ่มงานประเมินผล เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๓.๓/๑๐ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖ เพื่อถือปฏิบัติการประเมินตนเอง (Self Assessment) ตามรอบระยะเวลา และส่งภายในกำหนด ดังนี้

ปฏิทินการจัดทำรายงานผล		การจัดส่งรายงานผล
รอบระยะเวลา	ข้อมูลผลการดำเนินงาน	ภายในวันที่
รอบ ๖ เดือน	๑ ต.ค.๒๕๖๕ – ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๖	๒๐ เม.ย. ๒๕๖๖
รอบ ๙ เดือน	๑ ต.ค.๒๕๖๕ – ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๖	๑๔ ก.ค. ๒๕๖๖
รอบ ๑๒ เดือน	๑ ต.ค.๒๕๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	๑๖ ต.ค. ๒๕๖๖

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี มีการลงรับหนังสือราชการที่มาจาก e-mail กระดาษในระบบ e-Office ไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ พร้อมทั้งนำหนังสือที่ได้รับทาง e-mail และหนังสือจังหวัดที่เป็นไฟล์ นำเข้าที่ระบบ e-Office ของหน่วยงาน หลังจากนั้นจะดำเนินการพิมพ์เอกสารนำเสนอหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อบริการให้กับผู้ที่รับผิดชอบต่อไป เมื่อดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วก็นำเก็บเข้าแฟ้ม โดยแยกแต่ละประเภท/แต่ละเรื่อง

ข้อเสนอแนะ

ควรเก็บเอกสารโดยแยกหมวดหมู่ไว้ที่ google drive เพื่อความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูลของทุกคนและช่วยลดพื้นที่ที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสาร

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล และกรมบัญชีกลางกำหนด ผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนด และได้ส่งรายงานการรับชำระ

ค่าสลากประจำวันให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกงวด มีการบันทึกบัญชีการรับจ่ายสลากการกุศล (เงินสวัสดิการ) เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี มีธนบัตรตัวอย่างครบถ้วนตามทะเบียนคุม และได้ส่งรายงานการเก็บธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกปี

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

จากการประชุมคณะทำงานเสริมสร้างความเข้มแข็งให้บุคลากรของสำนักงานคลังเขต ๑ และสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๑ (Knowledge Management : KM) เมื่อวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินโครงการจัดการความรู้และการดำเนินโครงการคลินิกหมอคลังตามแนวทาง Excellence Service สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ได้ติดต่อได้ “คลินิกหมอคลัง” ซึ่งให้บริการดังนี้

- ระบบ New GFMS Thai (ข้อมูลหลักผู้ขาย)
- ระบบ D - Pension (หนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด)
- ระบบ e - GP (ลงทะเบียนผู้ค้ากับภาครัฐและหน่วยงานภาครัฐ)
- ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังภาครัฐ
- ให้คำปรึกษาด้านนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด

โดยทำการเปิดโครงการ “คลินิกหมอคลัง” เมื่อวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ พร้อมแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ประจำ “คลินิกหมอคลัง” ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรีที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ได้รับมอบหมายจากคลังเขต ๑ ให้ดำเนินการจัดทำแนวทางการปฏิบัติในวิาระบบบัญชีภาครัฐ รับผิดชอบร่วมกับสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการ

๔.๓.๔ ติดตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ และการใช้จ่ายเงินตามที่ได้รับการจัดสรร

จังหวัดสิงห์บุรีมีจำนวนผู้ลงทะเบียนตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๓๙,๓๐๑ คน โดยประกาศผลทางเว็บไซต์ลงทะเบียนสมบูรณ์ จำนวน ๓๗,๔๓๗ คน และลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ จำนวน ๑,๘๖๐ คน (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๖, ที่มา : รายงานโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ datastudio ระบบบริหารจัดการข้อมูลภายในของกรมบัญชีกลาง) ขณะนี้อยู่ระหว่างรอประกาศผลการพิจารณาคุณสมบัติโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕

สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรีได้รับเงินจัดสรรงบประมาณสำหรับดำเนินโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวนทั้งสิ้น ๔๙๐,๐๐๐ บาท แบ่งออกเป็น

๑) เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ครั้งที่ ๓๔ ชื่อบัญชี เงินอุดหนุนที่ได้รับความช่วยเหลือต่าง ๆ รหัสบัญชีย่อย ๑๐๗๘๖ ในระบบ New GFMS Thai โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ (รหัสโครงการ ๖๕ - ๐๑) สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ได้รับจัดสรร จำนวน ๓๕๔,๖๐๐ บาท

ใช้จ่ายไปแล้ว จำนวน ๗๑,๑๒๗ บาท

คงเหลือ จำนวน ๒๘๓,๔๗๓ บาท

๒) เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ครั้งที่ ๔๒ ชื่อบัญชี เงินอุดหนุนที่ได้รับความช่วยเหลือต่าง ๆ รหัสบัญชีย่อย ๐๐๗๘๖ ในระบบ New GFMS Thai โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ (รหัสโครงการ ๖๕ - ๐๒) สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ได้รับจัดสรร จำนวน ๑๓๕,๔๐๐ บาท โดยได้ใช้จ่ายจำนวน ๘๘,๘๔๐ คงเหลือ จำนวน ๔๖,๕๖๐ บาท

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการใช้เงินทดรองราชการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง	คลังเขต ๑
๒. นางสาวศิริเพ็ญ เชาวันกลาง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง
๓. นางสาวกัญญา เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๔. นายธีระพงษ์ สุวรรณคง	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๕. นางปรีตตา สมนานชื่น	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖. นางสาวณัฐชิตา ยะปะนันท์	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

.....