

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

พิทักษ์การคลังจังหวัดเพชรบูรณ์

รับเลขที่

2599

วันที่

๒๒ มิ.ย. ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ในวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตาม ผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๒ ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และการควบคุมการใช้อุปกรณ์

New GFMIS Token key

๓.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๓.๑.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานของรัฐ

๓.๑.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ

- การจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตาม

รูปแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ระยะเวลาที่กำหนด

๓.๑.๒.๓ ด้านเงินทอง...

๓.๑.๒.๓ ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการ
เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๓.๑.๓.๑ การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่นายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ Digital Pension

๓.๑.๓.๒ การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิกในระบบ Digital Pension

๓.๑.๓.๓ ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงานคลัง จังหวัด

๓.๑.๓.๔ การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษายาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบ เบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

๓.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๓.๑.๔.๑ โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕

๓.๑.๔.๒ การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๑.๕ การกิจสนับสนุน

๓.๑.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

๓.๑.๕.๒ การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๓.๑.๕.๓ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓.๑.๕.๔ การมอบหมายการปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน

๓.๑.๖ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑.๖.๑ การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๑.๖.๒ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๓.๑.๗ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน เมื่อวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๓.๒.๒ ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เมษายน ๒๕๖๖

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจเอกสารการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำปีเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และมกราคม มีนาคม ๒๕๖๖

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบบยอด และสัมภาษณ์ ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน User name

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ตามแนวทางที่กำหนดในคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๑๒๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ เรื่อง การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลางได้อย่างถูกต้องครบถ้วน โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และลงชื่อในทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai อย่างสม่ำเสมอและเป็นปัจจุบัน

๔.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๔.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

การจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดฝึกอบรม จำนวน ๓ โครงการ ได้ดำเนินการจัดโครงการเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๔.๒.๑.๑ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์

๔.๒.๑.๒ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์

๔.๒.๑.๓ โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai สำหรับเทศบาลตำบลเพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แบบ onsite

ทั้งนี้ โครงการตามข้อ ๔.๒.๑.๑ - ๔.๒.๑.๓ ได้ดำเนินการจัดและการเบิกจ่ายได้ทันภายในกำหนด ทั้ง ๓ โครงการ

๔.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ

การจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามรูปแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานการเงินจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๐๑๘ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด โดยนำผลรวมของรายการในงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๔๗ แห่ง มาจัดทำ และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเดือนมกราคม ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นระยะเวลาภายในกำหนด

๔.๒.๓ ด้านเงินทอง...

๔.๒.๓ ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

สำนักงานคลังจังหวัดมีจำนวนวงเงินอุดหนุนราชการฯ คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ (ข้อมูลจากระบบ New GFMS Thai) ดังนี้

หน่วย: บาท

ประเภทวงเงิน	วงเงินตามระเบียบ/ขยาย	วงเงินคงเหลือ	วงเงินที่อยู่ระหว่างขอรับโอนขอใช้
วงเงินช่วยเหลือ (HR)	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๓,๗๓๖,๖๑๓.๕๕	๑๖,๒๖๓,๓๘๖.๔๖
วงเงินเชิงป้องกันฯ (PR)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๙,๙๕๖,๒๗๖.๐๐	๔๓,๗๒๔.๐๐
วงเงินช่วยเหลือที่ได้รับ การขยายวงเงิน (HE)	๓๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๒๔,๓๔๙,๒๔๘.๖๔	๕,๖๕๐,๗๕๑.๓๖
วงเงินเชิงป้องกันฯ ที่ได้รับ การขยายวงเงิน (PE)	๔๘,๖๑๐,๘๐๐.๐๐	๗๘,๐๗๑,๗๒๓.๐๒	๒๐,๑๓๙,๐๗๖.๙๘

โดยรายการที่อยู่ระหว่างขอรับโอนขอใช้เงินอุดหนุนราชการฯ อยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของกรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานวิชาการ รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารใบสำคัญในการเบิกขอใช้เงินอุดหนุนฯ และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่มีประเด็นสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสงขลาใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินมายังสำนักงานคลังจังหวัดล่าช้ากว่ากำหนด ไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการจัดส่งเอกสารและการตรวจสอบเพื่อขอรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน กำหนดให้สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดมีหนังสือส่งสำเนาใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินมายังกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแล้ว ให้สำเนาหนังสือดังกล่าวแจ้งสำนักงานคลังจังหวัดทราบทันที อย่างช้าไม่เกิน ๓ วัน นับแต่วันที่น่าส่งหนังสือถึงกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย แต่อย่างไรก็ตามสำนักงานคลังจังหวัดได้มีหนังสือชักชวนความเข้าใจไปยังสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดแล้วตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๐๐๐๓/๓๖๙ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ สำนักงานคลังจังหวัดควรสร้างความเข้าใจและขอความร่วมมือให้สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการจัดส่งเอกสารและการตรวจสอบเพื่อขอรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินอย่างเคร่งครัด

๔.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

๔.๓.๑ การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่นายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ Digital Pension

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งแต่งตั้งนายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ Digital Pension เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ ๐๔๑๖.๓/ว ๑๒๗๗ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การลงทะเบียนเพื่อขอกำหนดสิทธิเข้าใช้งานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (ระบบ Digital Pension) ของนายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาล

๔.๓.๒ การมอบหมาย...

๔.๓.๒ การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิกในระบบ Digital Pension

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิกในระบบ Digital Pension เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๑.๖/ว ๐๐๐๔๙๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง การลงทะเบียนเพื่อขอให้กำหนดสิทธิเข้าใช้งานระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) สำหรับการกำหนดสิทธิเข้าใช้งานในระบบ Digital Pension ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๐.๑/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๒ เรื่อง การกำหนดสิทธิการเข้าใช้ระบบบำเหน็จบำนาญ

๔.๓.๓ ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด

ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดได้รับการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน มีสถานะสมบูรณ์ การปรับปรุงข้อมูลถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดทำฐานข้อมูลเกี่ยวกับการรักษายาบาล

๔.๓.๔ การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษายาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

สำนักงานคลังจังหวัดได้สรุปข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษายาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online รายงานให้คลังจังหวัดทราบ เพื่อตรวจสอบข้อมูลการใช้สิทธิของตนเองและบุคคลในครอบครัว ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษายาบาลประเภทผู้ป่วยนอก

๔.๔. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๔.๔.๑ การใช้จ่ายเงินดำเนินการโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ

จังหวัดเพชรบูรณ์มีจำนวนผู้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตั้งแต่ ๕ กันยายน - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒๕๘,๖๗๘ คน ผู้ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๑๘๑,๑๐๖ คน ผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๖๔,๓๑๘ ผู้ยืนยันตัวตน จำนวน ๒๓๐,๒๓๐ คน อุทธรณ์ ๓,๘๕๕ คน

การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์โครงการฯ ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๘๒ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดสรรงบประมาณกองทุนประชารัฐสวัสดิการเศรษฐกิจฐานรากและสังคมสำหรับโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ทั้งนี้ การเบิกจ่ายเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔.๔.๒ การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดเพชรบูรณ์ โดยมีการจัดการประชุมติดตามเร่งรัดเป็นประจำทุกไตรมาส โดยจัดประชุมคณะกรรมการ จำนวน ๓ ครั้ง เพื่อติดตามปัญหาอุปสรรคของการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการเป็นรายหน่วยงาน และคณะกรรมการลงพื้นที่เพื่อติดตามผลการดำเนินงานโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ที่กั้นเงินงบประมาณไว้เบิกเหลือปี) และโครงการตามแผนปฏิบัติราชการของจังหวัดเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พร้อมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำ จำนวน ๒ ครั้ง

ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๔๒๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ ได้กำหนดเป้าหมายร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยส่วนราชการในจังหวัดมีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

งบส่วนราชการ...

- งบส่วนราชการ

หน่วย: ล้านบาท

งบ รายจ่าย	ได้รับ จัดสรร	เบิกจ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ใช้จ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๒,๙๑๖.๖๑	๘๑.๙๘	๘๐.๐๐	๑.๙๘	๘๒.๓๔	๘๑.๗๖	๐.๕๘
ลงทุน	๓,๙๓๓.๖๒	๕๓.๔๗	๕๗.๐๐	-๓.๕๓	๘๖.๗๐	๘๑.๖๕	๕.๐๕
ภาพรวม	๖,๘๕๐.๒๓	๖๕.๖๑	๗๕.๐๐	-๙.๓๙	๘๔.๘๔	๘๑.๗๔	๓.๑๐

- งบจังหวัด

หน่วย: ล้านบาท

งบ รายจ่าย	ได้รับ จัดสรร	เบิกจ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ใช้จ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๒๒.๔๔	๓๙.๖๙	๘๐.๐๐	-๔๐.๓๑	๕๓.๑๗	๘๑.๗๖	-๒๘.๕๙
ลงทุน	๑๙๓.๐๐	๒๒.๔๗	๕๗.๐๐	-๓๔.๕๓	๙๙.๖๐	๘๑.๖๕	๑๗.๙๕
ภาพรวม	๒๑๕.๔๔	๒๔.๒๗	๗๕.๐๐	-๕๐.๗๓	๙๔.๗๖	๘๑.๗๔	๑๓.๐๒

สำนักงานคลังจังหวัดได้รับจัดสรรงบประมาณ ดังนี้

โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตของบุคลากรในสังกัดกระทรวงการคลัง (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษี
ท้องถิ่น ร้อยละ ๑๐) จำนวน ๓ โครงการ ได้แก่ ๑) โครงการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักราชการ และปรับปรุง
ซ่อมแซมรั้วบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ วงเงินตามสัญญา ๒๙๗,๐๐๐ บาท อยู่ระหว่าง
การบริหารสัญญา ยังไม่ส่งงวดที่ ๑ (กำหนดส่ง ๗/๓/๒๕๖๖) ๒) โครงการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักราชการ
ทาว์นเฮาส์ ๔ ห้อง ๑ ยูนิต (เฟส ๑) บ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ วงเงินตามสัญญา
๓๕๔,๐๐๐ บาท ๓) โครงการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักราชการ ทาว์นเฮาส์ ๔ ห้อง ๑ ยูนิต (เฟส ๒)
บ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ วงเงินตามสัญญา ๓๕๔,๐๐๐ บาท โดยโครงการที่ ๒) และ ๓)
อยู่ระหว่างรอหนังสือตอบข้อหารือจากคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
ในประเด็นแบบรูปไม่ตรงใบแจ้งปริมาณงาน

๔.๕ การกิจสนับสนุน

๔.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

ตรวจสอบกระบวนการเบิกจ่ายเงิน และบันทึกบัญชีตามกฎหมายระเบียบ และมาตรฐานการ
บัญชีภาครัฐ โดยการสุ่มตรวจใบสำคัญเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ มกราคม มีนาคม ๒๕๖๖

๔.๕.๑.๑ การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี
คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็น
ปัจจุบันตรงกับการปฏิบัติงาน

๔.๕.๑.๒ การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่า
ด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๕.๑.๓ การเบิกเงินจากคลัง...

๔.๕.๑.๓ การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังนี้

- ขอเบิกเงินค่าซื้อพานพุ่มดอกไม้ประดิษฐ์สีเหลือง สำหรับกิจกรรมเนื่องในวันคล้ายวันพระบรมราชสมภพพระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช บรมนาถบพิตร วันชาติ และวันพ่อแห่งชาติ ในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และค่าซื้อพานพุ่มดอกไม้สด สำหรับร่วมพิธีถวายพระราชสักการะแด่พระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช บรมนาถบพิตร เนื่องในวันมาตรฐานฝีมือแรงงานแห่งชาติ ประจำปี ๒๕๖๖ ในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ระบุบัญชีแยกประเภทเป็นค่าใช้จ่ายอื่น (รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙) ซึ่งไม่ถูกต้อง

- การจ่ายเงินค่าตอบแทนการประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้จ่ายค่าตอบแทนผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่เจ้าหน้าที่จัดทำสัญญาการยืมเงินสำหรับจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ ให้ดำเนินการและปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ค่าซื้อพานพุ่มดอกไม้ประดิษฐ์สีเหลืองและพานพุ่มดอกไม้สดเนื่องในงานรัฐพิธี เดิมระบุบัญชีแยกประเภทเป็นค่าใช้จ่ายอื่น (รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙) ซึ่งไม่ถูกต้อง ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการและปรับปรุงแก้ไขโดยระบุบัญชีแยกประเภทเป็นค่ารับรองและพิธีการ (รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๓๐๒๐๔) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๒. การจ่ายเงินค่าตอบแทนการประชุมให้กับคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดควรจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้กับผู้มีสิทธิ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๔.๕.๒ ตรวจสอบเงินทดรองราชการ

ตรวจสอบการมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่การรับ - จ่าย เงินทดรองราชการ การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๔.๕.๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ถือเงินทดรองราชการเป็นคนละคนกับเจ้าหน้าที่การเงิน ตลอดจนแต่งตั้งผู้ควบคุมเงินทดรองราชการเพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมและเงินคงเหลือประจำวัน

๔.๕.๒.๒ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ และการนำส่งดอกเบี้ยเงินทดรองราชการเป็นรายได้แผ่นดิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๕.๒.๓ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๕.๒.๔ การบันทึกบัญชีควบคุมเงินทดรองราชการ และการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๔.๕.๓ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบในกระบวนการจัดหาพัสดุตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง การจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ การเจรจาตกลงหรือพิจารณาผลการอนุมัติซื้อจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับ และการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือสั่งการที่ออกตามพระราชบัญญัติดังกล่าว

จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกจ่ายเดือนที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามประเภทการดำเนินการจัดหาพัสดุ ดังนี้

๔.๕.๓.๑ วิธีเฉพาะเจาะจง พบว่า

- การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ

- การกำหนดราคากลาง ตามมาตรา ๔ (๑) - (๖) เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ยื่นข้อเสนอได้ยื่นข้อเสนอ ได้กำหนดราคากลางว่ามาจากแหล่งใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ โดยระบุไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้าง

- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบโดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ และ ๒๔

- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างจากผู้มีอำนาจ และได้รับอนุมัติการสั่งซื้อสั่งจ้างจากผู้มีอำนาจทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจตามระเบียบฯ ข้อ ๗๔ ๘๔ ๘๕ และ ๘๖

- การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานคลังจังหวัดทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจ

- เจ้าหน้าที่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างหรือหนังสือตกลงไว้ต่อกันทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้าง โดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันในหนังสือ

- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับพัสดุ และรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (ตามภาคผนวก ๓) ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ และระเบียบฯ ข้อ ๑๗๕

๔.๕.๓.๒ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) โครงการปรับปรุงบ้านพักราชการ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ และปรับปรุงซ่อมแซมรั้ว วงเงินในสัญญา ๘๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่า

- ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และมีการเผยแพร่ตามมาตรา ๑๑ แห่ง พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบฯ ข้อ ๑๑ ตลอดจนแต่งตั้งคณะกรรมการ จัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง และคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ และประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ

- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบโดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้า หน่วยงานของรัฐตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ และ ๒๔ และแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕

- หัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบร่างประกาศและร่างเอกสาร หัวหน้า เจ้าหน้าที่นำประกาศเชิญชวนเผยแพร่ เพื่อยื่นข้อเสนอมานระบบ e-GP ตามระเบียบฯ ข้อ ๔๘ และพิจารณาผลฯ โดยใช้เกณฑ์ราคา คณะกรรมการพิจารณาผลฯ จัดทำรายงานผลการพิจารณา พร้อมความเห็นเสนอต่อผู้มีอำนาจเพื่อขอความเห็นชอบ ตามระเบียบฯ ข้อ ๕๕ (๔) และผู้มีอำนาจอนุมัติ ซื้อจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๕๔

- ได้ลงนามในสัญญา เมื่อวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖ สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๖๖ กับ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ดรีมแคชเชอร์ ๑๙๓๒ อยู่ระหว่างบริหารสัญญา

๔.๕.๓.๓ การบริหารพัสดุ

- เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ได้ลงบัญชีคุมวัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุเป็นระเบียบ เรียบร้อย และปลอดภัย รายการพัสดุครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชีหรือทะเบียน

- การเบิกจ่ายพัสดุ หัวหน้างานที่ต่องการใช้พัสดุเป็นผู้เบิก และหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ โดยผู้จ่ายพัสดุได้ตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกแล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย

- การควบคุมดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ ตลอดเวลา แต่ไม่มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงและระยะเวลาในการซ่อมบำรุง

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการจัดทำแผนซ่อมบำรุงพัสดุที่เหมาะสมและกำหนดระยะเวลาในการ ซ่อมบำรุงเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๒

๔.๕.๓.๔ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลภายใน ระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔

- มีการขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ จำนวน ๘ รายการ (ราคาที่ได้มารวมกันไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐.- บาท) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และการรายงานเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๕ (๑) (ก) และ (๑) (ค)

- การลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชี/ทะเบียน ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๑๘ โดยรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๐๐๐๓.๑/๑๐๐๕ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานผลการจำหน่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๔.๕.๓.๕ การใช้ราชการ

สำนักงานคลังจังหวัดมีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การส่งจ่ายรถยนต์ การบันทึกการใช้รถยนต์ การส่งมอบเพื่อเก็บรักษาฉุกเฉิน การขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ การบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถยนต์ และรายงานตรวจสอบสภาพรถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๕.๔ การมอบหมายการปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายใน

สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการครบทุกตำแหน่ง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ ๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยคำสั่งดังกล่าวมีการมอบหมายหน้าที่ให้กับบุคลากรตามตำแหน่งในปัจจุบัน

ระบบการควบคุมภายใน การดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ มีการประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง และจัดกิจกรรมควบคุมเพื่อกำจัดความเสี่ยงหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้สามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๖ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๖.๑ การจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

การจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินและการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลเป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔.๖.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

ธนบัตรตัวอย่างครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุม จัดเก็บในตู้เซฟภายในห้องมั่นคง และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในครอบครองให้คลังเขตและกรมบัญชีกลางทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่คำสั่งกรมการตรวจสอบธนบัตร ไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ ควรจัดทำคำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างและคำสั่งคณะกรรมการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างให้เป็นปัจจุบัน

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดรับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๖ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ไม่มีประเด็นปัญหาที่ส่งผลให้มีการดำเนินการทางวินัย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ได้รับรางวัลรองชนะเลิศอันดับที่ ๑ ประเภทรางวัลผลงานแนวคิดสร้างสรรค์ใหม่ สำหรับหน่วยงานส่วนภูมิภาค นวัตกรรมกรมบัญชีกลาง ครั้งที่ ๑๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นวัตกรรม EF Dashboard Report ซึ่งผลการดำเนินการดังกล่าวแสดงให้เห็นถึงความร่วมมือของบุคลากรในการขับเคลื่อนองค์กรของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้มีข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตามภารกิจ และเสนอแนะให้ดำเนินการ ดังนี้

๗.๑ ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ตามแนวทางที่กำหนดในคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๑๒๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ เรื่อง การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (Username) ในการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) แต่ไม่ได้ระบุชื่อผู้มีสิทธิปฏิบัติงานยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย มีเพียงการมอบหมายหน้าที่ในคำสั่งมอบหมายหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด จึงเสนอแนะให้ระบุรายชื่อผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในคำสั่งให้ครบถ้วน

๗.๒ ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน การส่งสำเนาใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินมายังสำนักงานคลังจังหวัด เกินกว่า ๓ วัน นับแต่วันที่นำส่งหนังสือถึงกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการจัดส่งเอกสารและการตรวจสอบเพื่อขอรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายชดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เมื่อสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดมีหนังสือส่งสำเนาใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินมายังกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแล้ว ให้สำเนาหนังสือดังกล่าวแจ้งสำนักงานคลังจังหวัดทราบทันที อย่างช้าไม่เกิน ๓ วัน นับแต่วันที่นำส่งหนังสือ แต่อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังจังหวัดได้มีหนังสือชักชวนความเข้าใจไปยังสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๐๐๐๓/๓๖๙ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว จึงเสนอแนะให้สำนักงานคลังจังหวัดประชุมชี้แจงเพื่อสร้างความเข้าใจและขอความร่วมมือสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการจัดส่งเอกสาร

๗.๓ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีค่าสาธารณูปโภคมีการจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็นหนังสือได้ลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม แต่มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังนี้

- เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ หลักฐานการจ่ายเงินที่พิมพ์จากระบบ KTB Corporate Online รายงาน Detail Report และ Summary Report เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราข้อความจ่ายเงินแล้ว และลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย จึงเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ ดังนี้ ประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายในรายงาน Detail Report และ Summary Report ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด กค ๐๔๐๒.๒/ว ๔๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

- การยืมเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ รายงานสาวเจนนิจรา จันท์ พร้อมคณะ ระหว่างวันที่ ๒๗ - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีกำหนดส่งใช้เงินยืมในวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ แต่ส่งใช้เงินยืมเมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕ เกินกำหนดส่งใช้เงินยืม จำนวน ๓ วัน จึงเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ ดังนี้

กรณียืมเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ผู้ยืมส่งคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันกลับมาถึง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๒)

- เมื่อผู้ยืมเงินส่งหลักฐานเพื่อล้างลูกหนี้เงินยืม เจ้าหน้าที่การเงินไม่ออกใบรับใบสำคัญให้กับผู้ยืมเงิน จึงเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ ดังนี้ เมื่อผู้ยืมเงินส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่าย ให้เจ้าหน้าที่การเงินออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖

- เจ้าหน้าที่การเงินไม่ประทับตราสำเนาถูกต้องและลงลายมือชื่อในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินที่เป็นสำเนาเอกสาร เช่น หนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการ รายงานการประชุม จึงเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่การเงินประทับตราสำเนาถูกต้องทุกครั้งที่เป็นเอกสารสำเนาเพื่อแนบเอกสารขอเบิกเงิน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- แบบแนบฎีกาแสดงรายการภาษี แบบ ๔๑๑๗ หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่ลงนามรับรองแบบ ๔๑๑๗ จึงเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ ดังนี้ เมื่อมีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ๔๑๑๗ ขอให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายลงนามในแบบ ๔๑๑๗

๗.๔ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

- ขั้นตอนการกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง การซื้อจ้างหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ แต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ แต่ในการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะจัดซื้อจัดจ้างไม่มีการกำหนดตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวก) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงเสนอแนะให้ การดำเนินการจัดหาพัสดุให้ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวก) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

- สำนักงานคลังจังหวัดมอบหมายให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นหัวหน้าหมวดยานพาหนะ เมื่อมีผู้ขอใช้รถราชการ มีการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง บันทึกการใช้รถ รายงานตรวจสภาพรถยนต์เป็นประจำทุกเดือน จัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ และบันทึกรายการซ่อมแซมรถยนต์ แต่ไม่ใช้แบบฟอร์มตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงเสนอแนะให้ ควรมีคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหมวดยานพาหนะให้ชัดเจน และปรับปรุงแบบฟอร์มให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

ในการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

ทำใน

ทาง ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

- ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

ทำใน

๓/๗/๖๖

☒ กลุ่มงานวิชาการ

☒ กลุ่มงานระบบการคลัง

☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป

☐ ทราบ

☒ ดำเนินการ

☐ ตรวจสอบ

☐ ทราบทั่วกัน

☐ รายงานกรม

☐ เวียนส่วนราชการ

☒ ถือปฏิบัติ

☐ รายงาน

☐ รวมเรื่อง

๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖