



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักงานคลังเขต ๖...กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔

ที่ กค. ๐๔๒๘.๓/๓๐๕ วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์

เรียน คลังจังหวัดเพชรบูรณ์

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๖ ที่ กค. ๐๔๒๘.๒/๒๗๗ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๗
แจ้งดำเนินการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ในวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ)

คลังเขต ๖

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ในวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน งาน โครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ (New GFMIS Thai) การควบคุมการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key และการใช้ระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token)

๓.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๓.๑.๒.๑ ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๓.๑.๓.๑ ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๑.๓.๒ การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

๓.๑.๔ การกิจการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๓.๑.๔.๑ การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

- ผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- ปัญหาอุปสรรคการเร่งรัดการเบิกจ่าย

๓.๑.๕ การกิจสนับสนุน

๓.๑.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

๓.๑.๕.๒ การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๓.๑.๕.๓ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓.๑.๕.๔ การมอบหมายการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน

๓.๑.๖ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑.๖.๑ การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๑.๖.๒ การเก็บรักษารับตร้อยอย่าง

๓.๑.๗ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน เมื่อวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗

๓.๒.๒ ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ จำนวน ๕ เดือน

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจเอกสารการเงิน การบัญชี การพัสดุ

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทอยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ (New GFMIS Thai) การควบคุมการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key และการใช้ระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token)

มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ตามแนวทางที่กำหนดในคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๑๒๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ เรื่อง การใช้ อุปกรณ์ New GFMIS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) และคำสั่ง ก.๑๓๐/๒๕๖๗ เรื่อง การใช้ระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลางได้อย่างถูกต้องครบถ้วน โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ มีการลงชื่อในทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key และทะเบียนคุมการใช้ระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) เมื่อมีการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai อย่างสม่ำเสมอ และเป็นปัจจุบัน

๔.๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๔.๒.๑ ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

จำนวนวงเงินทรองราชการฯ คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ (ข้อมูลจากระบบ New GFMS Thai) ดังนี้

หน่วย: บาท

ประเภทวงเงิน	วงเงินตามระเบียบ/ ขยาย	วงเงินคงเหลือ	วงเงินที่อยู่ระหว่าง ขอรับโอนมาใช้
วงเงินช่วยเหลือ (HR)	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๒,๔๘๖,๖๒๐.๕๕	๗,๕๑๓,๓๗๙.๔๕
วงเงินเชิงป้องกันฯ (PR)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	-
วงเงินช่วยเหลือที่ได้รับ การขยายวงเงิน (HE)	-	-	๕,๖๕๐,๗๕๑.๓๖
วงเงินเชิงป้องกันฯ ที่ได้รับ การขยายวงเงิน (PE)	-	-	๑๗,๑๕๒,๕๗๖.๙๘

โดยรายการที่อยู่ระหว่างขอรับโอนมาใช้เงินทรองราชการฯ อยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และกรมบัญชีกลาง

การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกค่าใช้จ่ายเงินทรองราชการฯ กลุ่มงานวิชาการ เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ และจัดทำรายงานเสนอต่อกรมบัญชีกลางตามหลักเกณฑ์และภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๓ การกักการควบคุมงบประมาณบุคลากรภาครัฐ

๔.๓.๑ ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด

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

๔.๓.๒ การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

สรุปข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online รายงานให้คลังจังหวัดทราบ และแจ้งเวียนให้ผู้มีสิทธิตรวจสอบข้อมูลการใช้สิทธิของตนเองและบุคคลในครอบครัว ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก

๔.๔ การกักการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๔.๔.๑ การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ตามคำสั่งจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ ๒๘๐๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดเพชรบูรณ์ โดยที่ผ่านมามีการแจ้งหนังสือเวียนขอความเข้าใจเรื่องแนวทางปฏิบัติในการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้าง และการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไปยังส่วนราชการ มีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดร่วมกับส่วนราชการ จำนวน ๑ ครั้ง และลงพื้นที่ร่วมกับส่วนราชการที่มีผลการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมายเพื่อติดตามปัญหาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓ ครั้ง

ตามหนังสือคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว ๒๘๔ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ได้กำหนดเป้าหมายร้อยละการเบิกจ่าย

งบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยส่วนราชการในจังหวัดมีผล
การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่
๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ ดังนี้

- งบจังหวัด

หน่วย: ล้านบาท

งบ รายจ่าย	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ใช้จ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๓,๑๖๑.๒๗	๗๙.๓๖	๕๘	๒๑.๓๖	๗๙.๗๐	๘๒	-๒.๓๐
ลงทุน	๔,๐๖๙.๘๐	๒๖.๖๕	๒๑	๕.๖๕	๗๐.๕๒	๘๐	-๙.๔๘
ภาพรวม	๗,๒๓๑.๐๘	๔๙.๖๙	๕๑	-๑.๓๑	๗๔.๕๔	๘๒	-๗.๔๖

- งบจังหวัด

หน่วย: ล้านบาท

งบ รายจ่าย	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ใช้จ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๑๖.๓๙	๔๑.๙๒	๕๘	-๑๖.๐๘	๔๓.๑๒	๘๒	-๓๘.๘๘
ลงทุน	๒๐๐.๑๐	๔๒.๙๖	๒๑	๒๑.๙๖	๔๒.๙๖	๘๐	-๓๗.๐๔
ภาพรวม	๒๑๖.๔๙	๓.๑๗	๕๑	-๔๗.๘๓	๔๒.๙๗	๘๒	-๓๙.๐๓

๔.๕ การกักตุนสนับสนุน

๔.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

ตรวจสอบกระบวนการเบิกจ่ายเงิน และบันทึกบัญชีตามกฎหมายระเบียบ และมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐ โดยการสุ่มตรวจใบสำคัญเดือนกันยายน ธันวาคม ๒๕๖๖ และมกราคม มีนาคม เมษายน ๒๕๖๗

๔.๕.๑.๑ การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี
คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
เป็นปัจจุบันตรงกับการปฏิบัติงาน

๔.๕.๑.๒ การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๕.๑.๓ การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน
จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า มีการขออนุมัติ
เบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีค่าสาธารณูปโภค ได้จ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่
การส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกรายการขอใช้สัญญาเงินยืม ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้/
ใบส่งของที่เป็นหนังสือ ได้ลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ
พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๕.๒ ตรวจสอบเงินทรองราชการ

ตรวจสอบการมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่การรับ - จ่ายเงินทรองราชการ การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทรองราชการ

๔.๕.๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ถือเงินทรองราชการเป็นคนละคนกับเจ้าหน้าที่การเงิน ตลอดจนแต่งตั้งผู้ควบคุมเงินทรองราชการเพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุม และเงินคงเหลือประจำวัน

๔.๕.๒.๒ การเก็บรักษาเงินทรองราชการ และการนำส่งดอกเบี้ยเงินทรองราชการเป็นรายได้แผ่นดิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๕.๒.๓ การใช้จ่ายเงินทรองราชการและการเบิกจ่ายเงินยืม ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๕.๒.๔ การบันทึกบัญชีควบคุมเงินทรองราชการ และการจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทรองราชการ

๔.๕.๓ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

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

มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุ และเจ้าหน้าที่ ตามคำสั่งจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ ๒๐๙๐.๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ และ คำสั่งจังหวัดเพชรบูรณ์ที่ ๑๔๒๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๕

จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกรายเดือนที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามประเภทการดำเนินการจัดหาพัสดุ ดังนี้

๔.๕.๓.๑ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding)

๑) มีการประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมีการประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างครบทั้ง ๓ ช่องทางตามที่กำหนด

๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ และถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ

๓) การกำหนดราคากลาง ตามมาตรา ๔ เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคา ที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่นข้อเสนอ ได้กำหนดราคากลางว่ามาจากแหล่งใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ โดยระบุไว้ในรายงานขอซื้อของจ้าง

๔) เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒

๕.) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕ และ ข้อ ๒๖

๖) เจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารซื้อด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์พร้อมประกาศเชิญชวน ตามแบบที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และระยะเวลา ในการประกาศฯ เป็นไปตามระเบียบฯ

๗) คณะกรรมการพิจารณาผลฯ จัดทำรายงานผลการพิจารณา ไม่มีผู้เสนอราคา มีการเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณายกเลิกการเสนอราคา

สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ประกวดราคาซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง รถโดยสาร ขนาด ๑๒ ที่นั่ง (ดีเซล) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) จำนวน ๓ ครั้ง

- ครั้งที่ ๑ ไม่มีผู้เสนอราคา (ยกเลิกการเสนอราคา จัดหาใหม่อีกครั้ง)
- ครั้งที่ ๒ ไม่มีผู้เสนอราคา (ยกเลิกการเสนอราคา ทบทวน TOR จัดหาใหม่อีกครั้ง)
- ครั้งที่ ๓ มีผู้ยื่นข้อเสนอเพียงรายเดียว แต่ไม่ผ่านคุณสมบัติ มีการยกเลิกการ ประกวดราคาฯ และจัดซื้อโดยวิธีคัดเลือก ตามมาตรา ๕๖ (๑) (ก)

๔.๕.๓.๒ วิธีคัดเลือก มาตรา ๕๖ (๑) (ก)

๑) มีการประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมีการประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างครบทั้ง ๓ ช่องทางตามที่กำหนด

๒) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบ ในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ และถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ

๓) เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒

๔) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือก และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ในงานซื้อหรืองานจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ และข้อ ๒๖

๕) มีการจัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไข ที่หน่วยงานกำหนด ให้เข้ายื่นข้อเสนอ กำหนดระยะเวลา สถานที่ในการยื่นข้อเสนอ ตามระเบียบฯ

๖) คณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือกรายงานผล การพิจารณาคัดเลือกผู้ชนะ โดยนำ ความในระเบียบฯ ข้อ ๕๕ (๒)-(๔) มาใช้โดยอนุโลม

๗) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเห็นชอบผลการพิจารณาฯ และอนุมัติสั่งซื้อ
๘) การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศ
ของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศ
ของสำนักงานคลังจังหวัด

๙) มีการจัดทำสัญญาตามมาตรา ๙๓

๑๐) คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานซื้อหรืองานจ้าง ตรวจรับพัสดุตามหน้าที่
เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๗๕

๔.๕.๓.๑ วิธีเฉพาะเจาะจง พบว่า

๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบ
ในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ปฏิบัติตามระเบียบฯ
ข้อ ๒๑ และถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทาง
การปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน
(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ

๒) การกำหนดราคากลาง ตามมาตรา ๔ เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคา
ที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่นข้อเสนอ ได้กำหนดราคากลางว่ามาจากแหล่งใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ
โดยระบุไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้าง

๓) เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอ
ความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้า
หน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ และ ๒๔

๔) เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างจากผู้มีอำนาจ
และได้รับอนุมัติการสั่งซื้อสั่งจ้างจากผู้มีอำนาจทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจตามระเบียบฯ
ข้อ ๗๙ และข้อ ๘๖

๕) การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศ
ของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศ
ของสำนักงานคลังจังหวัดทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจ

๖) ได้จัดทำสัญญาถูกต้องตามมาตรา ๙๖

๗) คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับพัสดุ ตามระเบียบฯ
ข้อ ๑๗๕

๔.๕.๓.๒ การบริหารพัสดุ

๑) เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ได้ลงบัญชีคุมวัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สิน
การเก็บรักษาพัสดุเป็นระเบียบ เรียบร้อยและปลอดภัย รายการพัสดุครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชีและทะเบียน

๒) การเบิกพัสดุ หัวหน้างานที่ต้องการใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก และหัวหน้าหน่วยพัสดุ
เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ โดยผู้จ่ายพัสดุได้ตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกแล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย

๓) มีผู้ควบคุมดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน
ได้ตลอดเวลา โดยมีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงที่เหมาะสม

๔.๕.๓.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔

๒) มีการขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และการรายงานเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๕ (๑) (ก)

๓) มีการลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชี/ทะเบียน ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ และ ๒๑๙ โดยรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๐๐๐๓.๑/๘๕๘ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖

๔.๕.๓.๔ การใช้รถราชการ

มีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การส่งจ่ายรถยนต์ การบันทึกการใช้รถยนต์ การส่งมอบเพื่อเก็บรักษาฉุกเฉิน การขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ การบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถยนต์ และรายงานตรวจสภาพรถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๕.๓.๕ การรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการ

มีการปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ เกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา และซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัด และรายงานสภาพบ้านพักต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นภายในเดือนตุลาคม ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๐๐๐๓.๑/๘๖๔ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานสภาพบ้านพัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๔.๕.๓.๖ การบริหารจัดการบ้านพัก

จัดให้บุคลากรเข้าพักอาศัยในบ้านพักตามระเบียบฯ จัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก และรายงานการเข้า-ส่งคืนบ้านพักเป็นปัจจุบัน ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ

๔.๕.๔ การมอบหมายการปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายใน

มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการครบทุกตำแหน่ง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ ๑๖/๒๕๘๖๗ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ปฏิบัติงาน

ระบบการควบคุมภายใน การดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ มีการประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง และจัดกิจกรรมควบคุมเพื่อกำจัดความเสี่ยงหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้สามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๖ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๖.๑ การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

การจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินและการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔.๖.๒ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

ธนบัตรตัวอย่างครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุม จัดเก็บในตู้เซฟภายในห้องมั่นคง และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในครอบครองให้คลังเขตและกรมบัญชีกลางทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมีผลงานที่ได้รับรางวัลประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้แก่ รางวัลรองชนะเลิศ อันดับ ๒ นวัตกรรมกรมบัญชีกลาง ครั้งที่ ๑๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประเภทผลงานที่ดำเนินการมาแล้ว ระดับหน่วยงานส่วนภูมิภาค ผลงาน “EF Dashboard Report”

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้มีข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตามภารกิจ และเสนอแนะให้ดำเนินการ ดังนี้

- สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดเพชรบูรณ์ส่งสำเนาเอกสารใบสำคัญประกอบการขอรับโอนชุดใช้เงินทดรองราชการฯ ให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบล่าช้ากว่า ๓ วัน นับตั้งแต่วันที่นำส่งหนังสือให้กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จึงเสนอแนะควรมีประชุมหารือร่วมกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดเพชรบูรณ์เพื่อขอความเข้าใจการจัดส่งเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

- ขอเบิกเงินค่าซื้อพานพุ่มดอกไม้ประดิษฐ์สีเหลือง เนื่องในวันคล้ายวันพระบรมราชสมภพพระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช บรมนาถบพิตรวันชาติ และวันพ่อแห่งชาติ และขอเบิกค่าซื้อพานพุ่มดอกไม้สด สำหรับร่วมพิธีถวายพระราชสักการะแด่พระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช ระบุบัญชีแยกประเภทเป็นค่าใช้จ่ายอื่น จึงเสนอแนะเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีปรับปรุงบัญชีแยกประเภทเป็นคำรับรองและพิธีการ (รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๓๐๒๐๘)

- การจ่ายค่าตอบแทนการประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีการจัดทำสัญญาจ้างเงินสำหรับจ่ายค่าตอบแทนให้กับผู้ร่วมการประชุม จึงเสนอแนะเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีจ่ายเงินให้กับผู้ร่วมประชุมผ่านระบบ KTB Corporate Online

- ไม่มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงและระยะเวลาในการซ่อมบำรุง จึงเสนอแนะเจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำแผนซ่อมบำรุงพัสดุที่เหมาะสมและกำหนดระยะเวลาในการซ่อมบำรุง

- คำสั่งกรรมการเก็บรักษานบัตรตัวอย่างและคำสั่งคณะกรรมการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างไม่เป็นปัจจุบัน จึงเสนอแนะให้จัดทำคำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษานบัตรตัวอย่างและคำสั่งคณะกรรมการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างให้เป็นปัจจุบัน

ในการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว