



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔

ที่ กค ๐๔๒๘.๒/ม ๒๙ วันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์

เรียน คลังจังหวัดนครสวรรค์

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๖ ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๑๕๖ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๖ ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๒๘๒ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘ สำนักงานคลังเขต ๖ ได้ดำเนินการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ)

คลังเขต ๖

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้ดำเนินการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ในวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจและติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน งาน โครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลังและรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับและมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๓.๑.๑.๑ ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๓.๑.๑.๒ การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๓.๑.๒.๑ ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๓.๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๓.๑.๓.๑ ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๑.๓.๒ การตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

๓.๑.๔ การกิจการสนับสนุนนโยบายของรัฐบาล กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลางและจังหวัด

๓.๑.๔.๑ ด้านสนับสนุนการกิจการกระทรวงการคลังการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๓.๑.๔.๒ ด้านการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้าง

๓.๑.๔.๓ ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)

๓.๑.๕ การกิจสนับสนุน

๓.๑.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

๓.๑.๕.๒ การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๓.๑.๕.๓ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓.๑.๕.๔ การมอบหมายการปฏิบัติงาน

๓.๑.๕.๕ การปฏิบัติงานอื่น ๆ

๓.๑.๖ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑.๖.๑ การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๑.๖.๒ การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง

๓.๑.๗ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน เมื่อวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘

๓.๒.๒ ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ จำนวน ๗ เดือน

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจเอกสารการเงิน การบัญชี การพัสดุ

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๔.๑.๑ ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ (New GFMIS Thai) การควบคุมการใช้ระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token)

มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ตามแนวทางที่กำหนดในคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๑๓๐/๒๕๖๗ เรื่อง การใช้ระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลางได้อย่างถูกต้องครบถ้วน โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ มีการลงชื่อในทะเบียนคุมการใช้ระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) เมื่อมีการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai อย่างสม่ำเสมอ และเป็นปัจจุบัน

๔.๑.๒ การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ หรือคณะทำงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยคำสั่งแต่งตั้งเป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๓๓๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดนครสวรรค์ โดยที่ผ่านมามีการแสดงความเข้าใจเรื่องแนวทางปฏิบัติ

ในการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้าง และการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไปยังส่วนราชการมีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดร่วมกับคณะกรรมการติดตามเร่งรัดฯ และมีการลงพื้นที่ติดตาม โดยมีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดร่วมกับส่วนราชการ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

๑) วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ณ ห้องประชุม ๓๐๑ ศาลากลางจังหวัดนครสวรรค์ ประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดนครสวรรค์ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘

๒) วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๘ ณ ห้องให้คำปรึกษาสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ผ่านระบบ Zoom cloud meeting ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ (งบอุดหนุนเฉพาะกิจ) และระบบติดตามเร่งรัดการเบิกจ่าย BDTA ของกรมบัญชีกลาง สำหรับเทศบาลตำบลที่เป็นหน่วยรับงบประมาณ จำนวน ๑๘ แห่ง

และลงพื้นที่ระดับอำเภอ จำนวน ๔ ครั้ง จำนวน ๗ หน่วยงาน โดยพิจารณาจากหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณสูง และไม่ก่อหนี้ผูกพัน ดังนี้

๑) วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ ณ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๒) วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๘ ณ โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ และสำนักงานพลังงานจังหวัดนครสวรรค์

๓) วันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๘ ณ วิทยาลัยอาชีวศึกษานครสวรรค์ และโรงเรียนกีฬาจังหวัดนครสวรรค์

๔) วันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๘ ณ สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๔ และสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๑๒

โดยปัญหาและอุปสรรคในการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ มีดังนี้

๑) การวางแผนงบประมาณและการดำเนินงานล่าช้า หน่วยงานบางแห่งจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณล่าช้า หรือปรับแผนบ่อยครั้ง ส่งผลให้ไม่สามารถเริ่มดำเนินโครงการได้ตามกรอบเวลา

๒) การเบิกจ่ายล่าช้ามีมูลเหตุมาจากบางโครงการดำเนินการในที่สาธารณประโยชน์ที่ประชาชนใช้ร่วมกัน โดยยังมิได้รับอนุญาตจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๓) บางโครงการต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการประจำภาคเหนือภายใต้คณะกรรมการนโยบายการบริหารงานเชิงพื้นที่แบบบูรณาการ (ดำเนินงานโดยสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ) ซึ่งมีได้ดำเนินการประชุมเพื่อขอความเห็นชอบในห้วงเวลาดังกล่าว ทำให้ต้องคืนงบประมาณ

๔) บางโครงการได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณจากสำนักงบประมาณล่าช้า ทำให้องค์กรปกครองท้องถิ่นบางแห่งต้องใช้งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเองเพื่อดำเนินการ เนื่องจากไม่สามารถรอการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายจากส่วนกลางได้ ทำให้เมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณเกิดปัญหา อปท. ต้องส่งคืนงบประมาณ หรือต้องเปลี่ยนแปลงแก้ไขรายการเรื่องพื้นที่ดำเนินการ โดยต้องขออนุมัติปรับเปลี่ยนรูปแบบแสดงรายการปริมาณงาน และราคา (ปร.๔) และแบบสรุปค่าก่อสร้าง (ปร.๕) จากผู้มีอำนาจ ทำให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

๕) การจัดหาพัสดุบางโครงการมีความล่าช้า เนื่องจากบางโครงการมีคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ/ขอบเขตของงาน (TOR) ที่มีความซับซ้อน ส่งผลให้การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ/ขอบเขตของงาน (TOR) ไม่ชัดเจน ไม่ครอบคลุม หรือไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ ทำให้ต้องใช้เวลาในการปรับปรุงแก้ไขหลายครั้ง

๖) การจัดซื้อจัดจ้างบางโครงการต้องยกเลิก เนื่องจากเกิดอุทธรณ์แล้วฟังขึ้น หรือกรณี
ที่หน่วยงานกำหนด เช่น TOR ไม่ครบถ้วนหรือมีข้อร้องเรียน ทำให้ไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้
ตามกรอบเวลาที่กำหนด

๗) หน่วยงานที่มีการจัดซื้อจัดจ้างแบบรัฐต่อรัฐ (G๒G) เช่น โรงงานวัดถูระเบิด ทำให้
ไม่สามารถดำเนินการก่อนนี้ได้ภายในปีงบประมาณ

ผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงิน

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว ๖๕๐ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗
ได้กำหนดเป้าหมายร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
โดยส่วนราชการในจังหวัดมีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่วันที่
๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ดังนี้

- 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	๕,๑๒๖.๑๗	๗๓.๙๙	๘๐	-๖.๐๑	๗๔.๕๙	๘๑	-๖.๔๑
ลงทุน	๔,๙๑๕.๔๒	๓๕.๖๓	๕๔	-๑๘.๓๗	๖๗.๑๓	๗๗	-๙.๘๗
ภาพรวม	๑๐,๐๔๑.๕๙	๕๕.๒๑	๗๕	-๑๙.๗๙	๗๐.๙๔	๘๐	-๙.๐๖

- 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	๓๑.๕๙	๕๔.๕๔	๘๐	-๒๕.๔๖	๕๔.๕๔	๘๑	-๒๖.๔๖
ลงทุน	๒๓๗.๒๖	๗.๗๕	๕๔	-๔๖.๒๕	๕๕.๐๐	๗๗	-๒๒.๐๐
ภาพรวม	๒๖๘.๘๕	๑๓.๒๕	๗๕	-๖๑.๗๕	๕๔.๙๕	๘๐	-๒๕.๐๕

- งบกลุ่มจังหวัด

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	๒๙.๑๐	๒๑.๒๗	๘๐	-๕๘.๗๓	๒๙.๙๒	๘๑	-๕๑.๐๘
ลงทุน	๒๔๗.๗๘	๓.๖๑	๕๔	-๕๐.๓๙	๕๔.๒๙	๗๗	-๒๒.๗๑
ภาพรวม	๒๗๖.๘๘	๕.๔๗	๗๕	-๖๙.๕๓	๕๑.๗๓	๘๐	-๒๘.๒๗

๔.๒ การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๔.๒.๑ ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- การตั้งวงเงิน การล้งลูกหนี้ และการรายงานผลการตรวจสอบรายงานขอเบิกค่าใช้จ่าย
ทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

มีการตั้งวงเงินทดรองราชการฯ และการล้งลูกหนี้เป็นปัจจุบัน มีจำนวนวงเงินทดรองราชการฯ
คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘ (ข้อมูลจากระบบ New GFMIS Thai) ดังนี้

หน่วย: บาท

ประเภทวงเงิน	วงเงินตามระเบียบ/ ขยาย	วงเงินคงเหลือ	วงเงินที่อยู่ระหว่าง ขอรับโอนมาใช้
วงเงินช่วยเหลือ (HR)	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๒,๓๔๕,๗๓๖.๕๐	๗,๖๕๔,๒๖๓.๕๐
วงเงินเชิงป้องกันฯ (PR)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๓,๕๖๙,๑๙๘.๒๙	๖,๔๓๐,๘๐๑.๗๑
วงเงินช่วยเหลือที่ได้รับ การขยายวงเงิน (HE)	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐
วงเงินเชิงป้องกันฯ ที่ได้รับการขยายวงเงิน (PE)	๑๐๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	๖,๓๓๔,๗๖๖.๙๕

การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกค่าใช้จ่ายทดรองราชการฯ มอบหมาย
กลุ่มงานวิชาการ กลุ่มงานระบบการคลัง และกลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบ
เอกสารใบสำคัญ และจัดทำรายงานเสนอต่อกรมบัญชีกลางตามหลักเกณฑ์ และภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๓ การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๔.๓.๑ ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด

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

๔.๓.๒ การตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก
ในระบบเบิกจ่ายตรงของบุคลากรในสังกัด

สรุปข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง
ผ่านระบบ KTB Corporate Online รายงานให้คลังจังหวัดทราบ และแจ้งเวียนให้ผู้มีสิทธิตรวจสอบข้อมูล
การใช้สิทธิของตนเองและบุคคลในครอบครัว ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓
ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภท
ผู้ป่วยนอก

๔.๔ การกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๔.๔.๑ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลังการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่
จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

- ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

มีการรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผ่าน google sheet ตั้งแต่เดือนธันวาคม ๒๕๖๗ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๘ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการที่มณฑลพิษณุโลก เพื่อกำหนดการเปลี่ยนแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๖๓ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีผลการดำเนินงาน ดังนี้

๑) ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๓๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน

๒) ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน

๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) มีผลคะแนนการดำเนินงาน ๑๖.๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน

๔.๔.๒ ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง

- ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง

๑) มีการมอบหมายข้าราชการในการดำเนินงานตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายให้ข้าราชการเป็นคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง และมีการดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง ตามคู่มือแนวทางการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๓/ว ๔๕๐ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบคุณสมบัติเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง กรณีผู้ประกอบการขอเปลี่ยนเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างหน้างาน

๒) มีการรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ให้คลังเขต ๖ ทราบเป็นประจำทุกเดือน ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๖ ที่ กค ๐๔๒๘.๓/๐๑๕๘ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การติดตามผลการตรวจเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง และการเบิกจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง และด้านบุคลากร เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๓/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง และด้านบุคลากร

๔.๔.๓ ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)

- ผลการดำเนินงานตามแนวทางโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)

๑) มีการแต่งตั้งคณะทำงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๓/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัด ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘ โดยคำสั่งมีผลตั้งแต่วันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘

๒) มีการดำเนินงานตามแนวทางโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๙.๓/๑๕๒๖ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แผนการดำเนินโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้มี

การติดตามประกาศผลการคัดเลือกโครงการให้เข้าร่วมโครงการ CoST และคัดเลือกโครงการสุ่มตรวจแล้ว จำนวน ๒ โครงการ ในไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๘ มีการลงพื้นที่ตรวจสอบโครงการที่เลือกสุ่มตรวจ จำนวน ๒ โครงการ โดยได้บันทึกรายงานการลงพื้นที่ผ่านระบบ CoST พร้อมทั้งส่งรายงานการลงพื้นที่ให้สำนักงาน คลังเขต ๖ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓) มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการ CoST ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภายในกำหนด ทั้งไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๘ และไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๘ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๙.๓/๑๕๙๔ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง โครงการค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST)

๔) สำนักงานคลังจังหวัดมีกระบวนการติดตามโครงการก่อสร้างอื่น ๆ ภายในจังหวัดที่ได้รับ คัดเลือกเป็นโครงการ CoST โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการติดตาม และตรวจสอบการบันทึกข้อมูล ในระบบ CoST เป็นระยะ และแจ้งหน่วยงานเจ้าของโครงการทางโทรศัพท์ให้บันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนในทุก ๆ ระยะของการดำเนินงาน

๔.๕ การกิจสนับสนุน

๔.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

ตรวจสอบกระบวนการเบิกจ่ายเงิน และบันทึกบัญชีตามกฎหมายระเบียบ และมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ โดยการสุ่มตรวจใบสำคัญเดือนกันยายน ๒๕๖๗ - เมษายน ๒๕๖๘

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 ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน ทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีสมาชิกสภา อบจ. ได้จ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่การส่งใช้เงินยืม ภายในระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกรายการขอใช้สัญญาเงินยืม ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ ที่เป็นหนังสือ ได้ลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๕.๒ การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

ตรวจสอบการมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่การรับ - จ่ายเงินทดรองราชการ การปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๔.๕.๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ถือเงินทดรองราชการเป็นคนละคนกับ เจ้าหน้าที่การเงิน ตลอดจนแต่งตั้งผู้ควบคุมเงินทดรองราชการเพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุม และเงินคงเหลือประจำวัน

๔.๕.๒.๒ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ และการนำส่งดอกเบี้ยเงินทดรองราชการเป็น รายได้แผ่นดิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๕.๒.๓ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการและการเบิกจ่ายเงินยืม 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 การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การเจรจาตกลงหรือพิจารณาผลการอนุมัติซื้อจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับ และการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือสั่งการที่ออกตามพระราชบัญญัติดังกล่าว

มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างหรือการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบฯ ข้อ ๔ ตามคำสั่งจังหวัดนครสวรรค์ จำนวน ๒ คำสั่ง ได้แก่

๑) คำสั่งจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๐๕๖๗๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มอบหมายข้าราชการ ทำหน้าที่หัวหน้าเจ้าหน้าที่/หัวหน้าหน่วยพัสดุ

๒) คำสั่งจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๐๑๔๑๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง ๑. คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกรายเดือนที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามประเภทการดำเนินการจัดหาพัสดุ ดังนี้

๔.๕.๓.๑ วิธีเฉพาะเจาะจง

เลขที่โครงการ ๖๗๐๙๙๕๙๗๕๓๐ เช่าเครื่องถ่ายเอกสาร

เลขที่โครงการ ๖๗๑๐๙๒๓๗๔๕๕๕จ้างเหมารถตู้โดยสารขนาด ๑๒ ที่นั่ง จำนวน ๒ คัน

เลขที่โครงการ ๖๗๑๒๙๑๐๖๙๐๕ จ้างเหมาบริการกำจัดและป้องกันปลวก บ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์

เลขที่โครงการ ๖๘๐๓๙๕๐๑๐๖๘ จ้างเหมาตัดต้นไม้ บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์

เลขที่โครงการ ๖๘๐๓๙๑๓๗๕๕๐ ซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ (หมึกพิมพ์) จำนวน ๖ รายการ

๔.๕.๓.๒ การบริหารพัสดุ

๑) เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ได้ลงบัญชีคุมวัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุเป็นระเบียบ เรียบร้อยและปลอดภัย รายการพัสดุครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชีและทะเบียนตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๓

๒) การเบิกพัสดุ หัวหน้างานที่ต้องการใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก และหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ โดยผู้จ่ายพัสดุได้ตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกแล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๔ ข้อ ๒๐๕ และข้อ ๒๐๖

๓) มีการให้ยืม หรือนำพัสดุไปใช้ในกิจการ โดยให้ผู้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษรแสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๗ - ๒๑๑

๔) มีผู้ควบคุมดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน ได้ตลอดเวลา โดยมีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงที่เหมาะสม ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๒

๔.๕.๓.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๑๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓

๒) รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้ง เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓

๓) ไม่มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป

๔.๕.๔ การมอบหมายการปฏิบัติงาน

มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ และเจ้าหน้าที่ครบทุกตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เรื่อง มอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบการปฏิบัติราชการ

๔.๕.๕ การปฏิบัติงานอื่น ๆ

๔.๕.๕.๑ การใช้รถราชการ

มีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การส่งจ่ายรถยนต์ การบันทึกการใช้รถยนต์ การส่งมอบเพื่อเก็บรักษาอยู่ การขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ การบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถยนต์ และรายงานตรวจสภาพรถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการ ของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๕.๕.๒ การรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการ

มีการปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ เกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา และซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัด และรายงานสภาพบ้านพักต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นภายในเดือนตุลาคม ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๐๓/๕๐๙ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอส่งแบบรายงานสภาพบ้านพัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

มีการจัดให้บุคลากรเข้าพักอาศัยในบ้านพักตามระเบียบฯ จัดทำทะเบียนประวัติ บ้านพัก และรายงานการเข้า-ส่งคืนบ้านพักเป็นปัจจุบัน ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ

๔.๖ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น 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 การเก็บรักษารับตร้อย่าง

รับตร้อย่างครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุม จัดเก็บในตู้เซฟภายในห้องมั่นคง และรายงานรับตร้อย่างที่มีอยู่ในครอบครองให้คลังเขตและกรมบัญชีกลางทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

มีข้อเสนอแนะในการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ดังนี้

๑) หน่วยงานจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณอย่างรอบคอบตั้งแต่ต้นปี กำหนดกรอบเวลาและความรับผิดชอบของแต่ละฝ่ายให้ชัดเจน พร้อมติดตามผลเป็นรายไตรมาส

๒) กำหนดให้โครงการด้านการก่อสร้าง ก่อนเสนอโครงการใด ๆ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/หน่วยงาน หรือผู้เสนอโครงการ ต้องมีความพร้อมด้านพื้นที่ ด้านการอนุมัติ อนุญาตในพื้นที่ การส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างให้กับผู้รับจ้าง โดยหน่วยงานที่มีหน้าที่ในพื้นที่ก่อสร้างนั้น เช่น กรมอุทยานแห่งชาติสัตว์ป่าและพันธุ์พืช กรมป่าไม้ กรมเจ้าท่า และสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ฯลฯ ที่เกี่ยวข้องทั้งทางตรงและทางอ้อมเรียบร้อยแล้ว โดยให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่งอย่างเคร่งครัด

๓) หน่วยงานควรกำหนดระยะเวลาส่งมอบงานของผู้รับจ้างให้มีความเหมาะสมตามหลักวิชาช่าง และกำหนดวงงานและวงเงินให้สอดคล้องกันอย่างเหมาะสม และหากเป็นการจ่ายเงินตามความก้าวหน้าของงาน (ไม่ได้แบ่งวงงานวงเงิน) เช่น งานทาง งานชลประทาน ซึ่งจะจ่ายเงินตามปริมาณงานที่ทำเสร็จจริง หากเป็นผู้รับจ้างที่มีสภาพคล่องสูงส่วนใหญ่จะไม่ส่งมอบงานจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา ทั้งนี้ เพื่อเป็นการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ หน่วยงานควรกำหนดให้ผู้รับจ้างส่งมอบงานเป็นรายเดือนหรือเมื่อทำงานครบตามปริมาณที่กำหนด

๔) หน่วยงานระดับกรมควรมีฐานข้อมูลตัวอย่าง TOR สำหรับประเภทพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างเป็นประจำ เพื่อเป็นแนวทาง และคณะกรรมการร่างขอบเขตของงานควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาผู้ชนะการเสนอราคา ให้ชัดเจน ควรมีการจัดทำ check list รายชื่อยี่ห้อ ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ที่เข้าเงื่อนไขของ TOR เพื่อเตรียมความพร้อมในการตอบข้อวิจารณ์และการอุทธรณ์ โดยต้องเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อลดการใช้ดุลพินิจของคณะกรรมการพิจารณาผล การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ให้น้อยที่สุด โดยคณะกรรมการพิจารณาผลฯ ต้องให้เหตุผลประกอบให้ครบถ้วน กรณีที่ใช้ดุลพินิจ

๕) หน่วยงานควรมีขั้นตอนการตรวจสอบ TOR และเอกสารประกอบก่อนประกาศจัดซื้อจัดจ้างอย่างเข้มงวด เพื่อป้องกันการร้องเรียนหรืออุทธรณ์ในภายหลัง และส่งเสริมสร้างความเข้าใจร่วมกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตั้งแต่การวางแผนโครงการ เพื่อให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีความโปร่งใสและเป็นที่ยอมรับ

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมีผลงานที่ได้รับรางวัลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้แก่ รางวัลศูนย์ข้อมูลข่าวสารของราชการโดดเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระดับมาตรฐาน

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้มีข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตามภารกิจ และเสนอแนะให้ดำเนินการ ดังนี้

- ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีดำเนินการปรับปรุงบัญชีแยกประเภทค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก (รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๒) เป็นค่ารับรองและพิธีการ (รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๓๐๒๐๘) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- กำหนดให้มีผู้จัดทำหรือจัดหาให้ได้มาซึ่งราคากลาง ที่แสดงให้เห็นว่ามีหลักเกณฑ์การสืบราคา

- ให้มีการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง รายไตรมาส ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

ในการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว