



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย	
เลขที่รับ	002213
วันที่รับ	3 ก.ย. 2564 เวลา 11-00 น.
วันที่ส่งการ	เวลา
วันที่เก็บ	
เลขที่เอกสาร	

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔

ที่ กค. ๐๔๒๘.๒/๐๕๖๓/ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดสุโขทัย

ตามที่กองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือ ที่ กค. ๐๔๐๙.๕/๗๗๐ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ แจ้งว่า กรมบัญชีกลางได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดแนวทางการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคระบาด COVID-19 ให้สำนักงานคลังเขตประสานหน่วยรับตรวจสำเนาเอกสารพร้อมรับรองสำเนา และจัดส่งข้อมูลหรือเอกสารประกอบการตรวจสอบแบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านช่องทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรืออินเทอร์เน็ต เช่น การจัดส่งไฟล์ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) หรือ Application ต่าง ๆ หรือการสแกนเอกสารโดยบันทึกในแผ่น CD ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ เพื่อตรวจสอบ และสำนักงานคลังเขต ๖ ได้มีหนังสือ ที่ กค.๐๔๒๘.๒/๐๓๓๓ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ จัดส่งเอกสารตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ เพื่อตรวจสอบแล้ว นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอเรียนว่า ได้ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายรุ่งชัย แพทย์ศกล)

คลังเขต ๖

☐ ฝ่ายบริหารทั่วไป	☐ ดำเนินการ
☐ กลุ่มงานวิชาการ	☐ ตรวจสอบ
☐ กลุ่มงานระบบการคลัง	☐ ตอบรับ
☐ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	☐ รวมเรื่อง
☐ นำเรียน ผวจ./รอง ผวจ.	
☐ ทราบทั่วกัน	
☐ ทราบและถือปฏิบัติ	
☐ เขียนส่วนราชการ	
ลงชื่อ.....	
วันที่.....	3 ก.ย. 2564



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ รายงานกรมบัญชีกลาง และแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด		ผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงาน คลังเขตใช้ติดตามผล การปรับปรุง แก้ไข ของสำนักงานคลังจังหวัด	
		ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น
๓.๑ การกิจหลัก					
(๑)	การถือการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน (๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐ - การควบคุมการใช้จ่ายกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) - การติดตามเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการกระหายรายการนำส่งคลังของส่วนราชการ ในระบบ GFMS		✓ ✓		
(๒)	การถือการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ (๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ - การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน		✓ ✓ ✓		
(๓)	การถือการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ		✓		
(๔)	การถือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด (๔.๒) ด้านสนับสนุนการถือการกระทรวงการคลัง - ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ - ผลการติดตามเร่งรัดใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔		✓ - ✓	✓	

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ รายงานกรมบัญชีกลาง และแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด		ผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงาน คลังเขตใช้คิดตามผล การปรับปรุง ภาษี ของสำนักงานคลังจังหวัด	
		ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น
๑.๒ การปฏิบัติงาน					
	- การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด - ตรวจสอบเงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ - การใช้และบำรุงรักษาอาคาร	✓	- ✓ ✓	✓ ✓	
๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ					
	- การดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล - การใช้จ่ายเงินสวัสดิการของสำนักงานคลังจังหวัด		✓ -	✓	

หมายเหตุ : รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารแนบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

๒. รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (สำหรับสำนักงานคลังเขตใช้ในการติดตามผลการปฏิบัติงานครั้งต่อไป)

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑๐ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ในระหว่างวันที่ ๑๐ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๒. เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น
๕. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑.๑. ภารกิจหลัก

(๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

(๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐการกำกับดูแลตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และบริการให้คำปรึกษา แนะนำตอบข้อหารือ และแก้ไขปัญหาด้านระบบการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ให้กับหน่วยงานของรัฐ

(๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การกำกับดูแลการให้บริการ และให้คำปรึกษา แนะนำ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ กำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ การตรวจสอบภายใน ซึ่งรวมถึง บัญชีการเงินและบัญชีบริหาร และสนับสนุนการจัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความถูกต้องและ ครบถ้วน เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้อง นำเชื่อถือ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เกี่ยวกับการควบคุม ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายใบสำคัญ และการบันทึกผล/ล้าง ยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๓) การกึ่งการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการระบบลูกจ้าง และบำเหน็จบำนาญ

(๔) การกึ่งการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and Ps-MIS) การจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจ จังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด และการจัดทำดัชนีเศรษฐกิจ ของจังหวัด และให้บริการข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

(๑.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง งานด้านนโยบายของรัฐบาล และ กระทรวงการคลังในพื้นที่ที่รับผิดชอบผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๑.๒. การกึ่งสนับสนุน

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๑.๓. การกึ่งที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินสวัสดิการที่ได้รับจัดสรร ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง ตรวจสอบจากผลการดำเนินงานแต่ละเรื่องที่กำหนด ตามประเด็นการตรวจสอบ โดยตรวจจากเอกสารหลักฐานที่สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งเป็นแผ่นดิสก์ และบาง รายการจะสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด รอบระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จนถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ ยกเว้น งานด้านงบประมาณ การเงิน และการบัญชี ตรวจสอบของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ กันยายน ๒๕๖๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ มกราคม ๒๕๖๔ และมีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลจากรายงานผลการปฏิบัติงานที่จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต เป็นรายเดือนตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. สำเนาเอกสารหลักฐานจากไฟล์สแกน

๓. สอบทานจากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และสอบถามข้อมูลจากผู้รับผิดชอบของสำนักงาน คลังจังหวัด

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔) เริ่มตรวจตั้งแต่วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ถึง ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๔

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียดผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๑ ภารกิจหลัก (๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน (๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐ - การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติตามสิทธิการใช้บัตร GFMS Smart Card เป็นปัจจุบันตามแนวทางที่กำหนดในหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๐๐๙๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card ตามรูปแบบทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ที่กรมบัญชีกลางกำหนด - การติดตามเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการกระหายอดรายการนำส่งคลังของส่วนราชการ ในระบบ GFMS จากการตรวจสอบพบว่า มีการติดตามรายการคงค้างของแต่ละเดือน ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มิถุนายน ๒๕๖๔ ไม่มีรายการคงค้างเกิน ๑ เดือน (๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า ได้จัดทำทะเบียนคุมการให้บริการและให้คำปรึกษาประจำวัน และได้จัด	- - -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อชี้แจงการปฏิบัติงานผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ โครงการฝึกอบรมให้ความรู้ด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลังให้กับส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประชุมซักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ (๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ - การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ เป็นประจำทุกเดือนและแจ้งผลให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ตลอดจนแจ้งเวียนหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานของรัฐในจังหวัดทราบ ตามหนังสือที่ สท ๐๐๐๓/ว ๑๘๘๒ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๔ (๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จากการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเป็นลายลักษณ์อักษร จากการตรวจสอบการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า มีการตรวจสอบและจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๑๓ ภัย เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ และ กค ๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑	- -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๓) การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับแบบคำขอเพิ่ม/ปรับปรุงข้อมูล ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ (๔) การจัดการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำและจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจ ใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถาม พร้อมสรุปผลและนำเสนอการสำรวจ ภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดในรูปแบบ PowerPoint เป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัดในการนำเสนอข้อมูลเบื้องต้นของเศรษฐกิจจังหวัดในภาพรวม และใช้ข้อมูลเศรษฐกิจจากรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รวมทั้งใช้ข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GDP) แบบ Top Down ของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) โดยนำเสนอข้อมูล และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลคบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดส่งรายงานผลการดำเนินการจนถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ ภายในระยะเวลาที่กำหนด มีผลการดำเนินงาน ดังนี้	- - -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
๑. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/ Agenda Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๓๖ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕๐ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๖.๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๖ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) มีผลคะแนนการดำเนินงาน ๒๑.๙ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๔ คะแนน - ผลการติดตามเร่งรัดใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และจัดประชุมคณะกรรมการฯ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง และผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐของส่วนราชการในจังหวัด ณ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ พบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๔.๒๒ โดยรายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๙.๘๓ และ ๑๗.๐๓ ตามลำดับ มีรายละเอียด ดังนี้ หน่วย:ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๔</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๒,๑๔๗.๕๑</td><td>๑,๙๓๖.๓๗</td><td>๙๐.๑๗</td><td>๑๐๐</td><td>-๙.๘๓</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๓,๓๔๔.๗๓</td><td>๒,๗๗๔.๙๖</td><td>๘๒.๙๗</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๗.๐๓</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๕,๔๙๒.๒๔</td><td>๔,๗๑๑.๓๓</td><td>๘๕.๗๘</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๔.๒๒</td></tr></table>	รายจ่าย	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๔	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ประจำ	๒,๑๔๗.๕๑	๑,๙๓๖.๓๗	๙๐.๑๗	๑๐๐	-๙.๘๓	ลงทุน	๓,๓๔๔.๗๓	๒,๗๗๔.๙๖	๘๒.๙๗	๑๐๐	-๑๗.๐๓	ภาพรวม	๕,๔๙๒.๒๔	๔,๗๑๑.๓๓	๘๕.๗๘	๑๐๐	-๑๔.๒๒	-
รายจ่าย	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๔	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ																				
ประจำ	๒,๑๔๗.๕๑	๑,๙๓๖.๓๗	๙๐.๑๗	๑๐๐	-๙.๘๓																				
ลงทุน	๓,๓๔๔.๗๓	๒,๗๗๔.๙๖	๘๒.๙๗	๑๐๐	-๑๗.๐๓																				
ภาพรวม	๕,๔๙๒.๒๔	๔,๗๑๑.๓๓	๘๕.๗๘	๑๐๐	-๑๔.๒๒																				
๑.๒. การกักตุนสนับสนุน - การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน และการลงบัญชีตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ของเดือนสิงหาคม กันยายน ธันวาคม ๒๕๖๓ มกราคม และมีนาคม ๒๕๖๔ พบว่า ๑) การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการเก็บ	-																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นปัจจุบันตรงกับการปฏิบัติงาน ๒) การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับ และนำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๓) การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีค่าสาธารณูปโภคมีการจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ การส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกรายการค่าใช้จ่ายในสัญญาเงินยืม ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็นหนังสือ ได้ลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังนี้ การค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารจากร้านพลัสวัน โดยนายพลสิทธิ์ พูลรอดแก้ว ซึ่งมีวงเงินในสัญญาการจัดซื้อจัดจ้างจำนวน ๒๘,๘๐๐ บาท โดยแบ่งจ่ายเป็นเดือนๆ ละ ๒,๔๐๐ บาท ไม่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ e-GP ทั้งนี้รายการดังกล่าวเป็นการจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดาที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว ๓๒๒ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๔/ว ๘๒๒ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๓๓ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๙ จึงต้องจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP ในการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง ไม่ได้จัดทำ PO เพื่อจ่ายตรงเข้าบัญชีของเจ้าหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ (๑) และบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง โดยบันทึกรายการเป็นค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก	- - - ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ (๑) สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายในงบประมาณถัดไป สำหรับการบันทึกบัญชีให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง โดยบันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นค่าเช่าเบ็ดเตล็ดบุคคลภายนอก รหัส ๕๑๐๔๐๓๐๒๑๒ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ตรวจสอบเงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบในกระบวนการดำเนินการจัดหาพัสดุตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง การจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ การเจรจาตกลงหรือพิจารณาผล การอนุมัติซื้อจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับ และการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน การประเมินผล และเปิดเผยผลสัมฤทธิ์ของการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือสั่งการที่ออกตามพระราชบัญญัติดังกล่าว จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามประเภทพัสดุที่จัดหาด้วยวิธีการเฉพาะเจาะจง จำนวน ๒๕ รายการ พบว่า ขั้นตอนการกำหนดคุณลักษณะ ขั้นตอนการกำหนดราคากลาง ๑. การซื้อจ้างได้จัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ๒.การกำหนดราคากลาง ตามมาตรา ๔ (๑)-(๖) เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่นข้อเสนอ ได้กำหนดราคากลางว่ามาจากแหล่งใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ โดยระบุไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้าง ขั้นตอนการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างมีการกำหนดรายการไว้ในรายงานขอซื้อหรือขอจ้างอย่างน้อย ๘ รายการตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๒ กำหนด และ	-

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หัวหน้าเจ้าหน้าที่ลงนามเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ขั้นตอนการอนุมัติซื้อจ้าง และการประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ได้จัดทำรายงานผลการพิจารณาและอนุมัติการสั่งซื้อจ้าง โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ๒. การจัดทำและเผยแพร่ประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของสำนักงานคลังจังหวัด และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานคลังจังหวัด ขั้นตอนการบริหารสัญญาและ การตรวจรับ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับพัสดุ และเจ้าหน้าที่รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป ขั้นตอนการบริหารพัสดุ ๑. การเก็บและการบันทึก ได้บันทึกรายการในทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุนั้นหลังจากได้รับมอบพัสดุ ๒. การเบิกจ่ายพัสดุ หัวหน้าหน่วยพัสดุ/ผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุม/ผู้ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ๓. การตรวจสอบพัสดุ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งจัดทำเอกสารการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด ๔. การลงจำหน่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ดำเนินลงจ่ายพัสดุดูออกจากบัญชี/ทะเบียนและ รายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ - การใช้และบำรุงรักษารถราชการ จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ.๒๕๖๓ ดังนี้ ๑. จัดทำบันทึกใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง โดยขออนุญาตใช้รถและผู้มีอำนาจลงนาม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. จัดทำบันทึกการใช้รถ โดยระบุสถานที่ที่ไป เวลา ไป-กลับ ระยะทาง (กิโลเมตร) ตามแบบฟอร์มกำหนด	
๑.๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ - การดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายสลาก กินแบ่งรัฐบาล จากการตรวจสอบการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก การจัดส่งสำเนาใบโอนเงินส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลากฯ และการจัดทำรายงานสรุปให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๔/๒๖๔๐๕ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๕ - การใช้จ่ายเงินสวัสดิการของสำนักงานคลัง จังหวัด จากการตรวจสอบรายการรับ - จ่ายเงินสวัสดิการ และบัญชีเงินฝากธนาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า มีการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล และรายงานให้คลังจังหวัด ทราบทุกเดือน โดยรายการใช้จ่ายเงินฯ เป็นไปตามแนว ปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของ สำนักงานคลังเขต/จังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐	

๕. การติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจติดตาม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(สำหรับสำนักงานคลังเขตใช้ในการติดตามผลการปฏิบัติงานครั้งต่อไป)
หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๓.๑ การกิจหลัก (๔) การจัดการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล ค.บ.เจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ภาพกิจกรรมเป็นภาพข่าวประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน อาจส่งผลกระทบต่อพิจารณาให้คะแนนของผู้ให้คะแนนจากสำนักงานคลังเขตที่ได้รับมอบหมาย ๒. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) มาตรการที่ ๓.๓ ไม่มีสรุปผลการจัดหาช่องทางการเข้าถึงแหล่งเงินทุน การรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารไม่ระบุปัญหาอุปสรรค	- ในการจัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณา ค.บ.เจ.ดีเด่น เพื่อให้การดำเนินการมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ควรเพิ่มเติมภาพกิจกรรม พร้อมคำบรรยายใต้ภาพ และนำภาพข่าวมาประกอบเพิ่ม - ควรเพิ่มเอกสารสรุปผลการจัดหาช่องทางในการเข้าถึงแหล่งเงินทุน และระบุปัญหาอุปสรรค ข้อเสนอแนะในรายงานสรุปผลการดำเนินงาน หากไม่มีปัญหาอุปสรรคให้ระบุว่าไม่มี		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๑.๒ การกีดสนับสุนน - การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน และการลงบัญชีตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ของเดือนสิงหาคม กันยายน ธันวาคม ๒๕๖๓ มกราคม และ มีนาคม ๒๕๖๔ พบว่า - การจ่ายตรงเพื่อชำระ ค่าสาธารณูปโภค ไม่อ้างอิงเลขที่ใบแจ้งหนี้ ในรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง (ขบ.) - การเบิกเงินค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก กรณีจ้างแม่บ้านที่มีสัญญาหรือข้อตกลง เลือกประเภทรายการขอเบิกไม่ถูกต้อง โดยเลือกเป็นประเภทค่าใช้จ่าย (KL) - ตรวจสอบเงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกเงินงบประมาณค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online บันทึกวันที่เกิดรายการบัญชีในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการไม่ตรงกับรายการเคลื่อนไหวในบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ	- ให้สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๑ เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการขอเบิกเพื่อจ่ายตรงเงินค่าสาธารณูปโภค และคู่มือการปฏิบัติงานในระบบ GFMS - ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเลือกประเภทรายการขอเบิกที่มีสัญญาหรือข้อตกลง เป็นประเภทจ่ายผู้ขายหรือคู่สัญญา ประเภทเอกสาร (KE) โดยถือปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานในระบบ GFMS - ขอให้เจ้าหน้าที่บันทึกวันที่เกิดรายการบัญชีในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการให้ตรงกับข้อเท็จจริง และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๑.๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ - การใช้จ่ายเงินสวัสดิการของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบ พบว่า การจัดทำรายงานผลการใช้ จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลที่รายงานให้คลังจังหวัด ทราบทุกเดือน ไม่มีการดูแลบัญชี เช่น กรณีลูกหนี้เงินยืม ขอใช้เงินยืม ผู้จัดทำบัญชีบันทึกรายการคืนเงินสดเท่านั้น แต่ ไม่บันทึกรายการค่าใช้จ่ายที่ได้จ่ายจากเงินยืมดังกล่าว	- ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล บันทึกรายการรับ - จ่ายเงิน ให้ครบถ้วน โดยจัดทำทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงินสวัสดิการ พร้อมหลักฐานประกอบ เพื่อสำนักงานคลังเขตสามารถ ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัด ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง คำวนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐		