



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/๐๕๒๒ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดปราจีนบุรี

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางจินตนา รักสุจริตวงศ์)

คลังเขต ๒



กรมบัญชีกลาง

ส่ง
23/6/64
ลง
23/6/64

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงานงานโครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ การกิจหลัก

๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๓) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒.๔) ด้านการจัดซื้อ....

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนการเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๔) การกักสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๔.๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๔.๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๔.๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๔.๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

๔.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒.๒) การกักสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๓.๒.๓) การกักที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๒.๔) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๔) การบริหารงานบุคคล

๓.๒.๕) การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๑ วัน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด
- (๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง
- (๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๒ เครื่อง หน่วยงานภายใน จังหวัดปราจีนบุรี ประกอบด้วย

- ส่วนราชการในจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายมี จำนวน ๘๙ หน่วยงาน มีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดย

๑. บันทึกการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๖ หน่วยงาน
๒. บันทึกการผ่านเครือข่าย Intranet จำนวน ๑๖ หน่วยงาน
๓. บันทึกการผ่านเครือข่าย Internet โดยใช้ GFMIS token Key จำนวน ๖๗ หน่วยงาน

- องค์รปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๗๐ แห่ง ใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key เชื่อมต่อระบบฯ เพื่อเบิกเงินที่กรมบัญชีกลาง โอนให้ในระบบ GFMIS ผ่าน Web Online ประกอบด้วย

๑. องค์การบริหารส่วนจังหวัด ๑ แห่ง
๒. เทศบาลเมือง (เทศบาลเมืองปราจีนบุรี และเทศบาลเมืองหนองกั) ๒ แห่ง
๓. เทศบาลตำบล ๑๒ แห่ง
๔. องค์การบริหารส่วนตำบล ๕๕ แห่ง

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง มอบหมายการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card) ในการปฏิบัติงานตามระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) กำหนดดังนี้

๑. บัตร GFMIS Smart Card กลุ่มที่ ๑ บัตรกลุ่มอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย อนุมัติรายการขอเบิก ประมวลบัญชี ผู้มีชื่อบนบัตรคือ นางสาวณัฐยา ทรงทิมไทย ตำแหน่งคลังจังหวัด และมอบหมายให้

- ๑.๑ นางสาวสุรีย์พร คำเสน ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
ผู้ถือบัตรลำดับที่ ๑
- ๑.๒ นางสาวภิรมย์รัตน์ ชื่อสัตย์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
ผู้ถือบัตรลำดับที่ ๒
- ๑.๓ นางฐานิดา นุชเกษม ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การคลัง
ผู้ถือบัตรลำดับที่ ๓

๒. บัตร GFMIS....

๒. บัตร GFMS Smart Card กลุ่มที่ ๒ บัตรยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย มอบหมายให้นางสาวเงินยวง การผลดี ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ซื้อบนบัตรและเป็นผู้ถือบัตร หากผู้ถือบัตรไม่อยู่หรือไม่อาจปฏิบัติงานได้ มอบหมายให้นางสาวแพรประกา ไชรัมย์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน เป็นผู้ถือบัตร

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS Terminal) ลงลายมือชื่อเข้าใช้งานใน ทะเบียนคุมฯ เป็นปัจจุบัน

๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเริ่ม ๑๐.๐๐ น. และรอบบ่ายเริ่ม ๑๔.๐๐ น. โดยแจ้งให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทั้งก่อนและหลังนำส่งข้อมูล หากพบข้อมูลผิดพลาดให้แจ้งยกเลิกเอกสารโดยเร็ว กรณีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย จะขอยกเลิกรายการขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านทาง Application line เอกสารที่ใช้ในการขอยกเลิกรายการคือ รายงานการบันทึกบัญชี SAP จากระบบ GFMS ที่ต้องการให้ยกเลิก หรือกรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้องก่อนการปลดบล็อก จะโทรศัพท์แจ้งให้ส่วนราชการรีบดำเนินการ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะประมวลผลการเบิกจ่ายวันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเวลา ๑๑.๓๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ น. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิก ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ รวม ๓๑,๕๘๗ รายการ

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้ดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ รวม ๗๔๖ รายการ โดยแบ่งผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อช่วยสอบทานการปฏิบัติงานในการอนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้

๑. ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันที หากพบข้อบกพร่องในเอกสารแจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที

๒. อนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขายทันที โดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน

๓. บันทึกรายชื่อผู้ขายและรายละเอียดต่าง ๆ ในทะเบียน Google sheet ซึ่งสามารถค้นหาข้อมูลได้สะดวก และรวดเร็ว

๓) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีรายการกระทบยอดการนำส่งคลังของส่วนราชการตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ จำนวน ๒๕,๗๒๗ รายการ ผลการติดตามการบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ ไม่มีเอกสารนำส่งเงินคงค้าง

● ปัญหาอุปสรรค

๑. หน่วยเบิกจ่ายนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย และไม่ดำเนินการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ

๒. เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่าย ยังไม่เข้าใจวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการรับและนำส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online บางครั้งทำรายการนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online แล้ว

ไม่ทำรายการ....

ไม่ทำรายการจัดเก็บในระบบ GFMIS หรือทำรายการจัดเก็บด้วยรหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑ (บัญชีเงินสดในมือ) ซึ่งรายการนำส่งเงินผ่าน KTB Corporate Online ต้องใช้รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ ทำให้ข้อมูลทางบัญชีไม่สอดคล้องกัน

- **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบรายการ CJ คงค้างในระบบ GFMIS จากนั้นประสานไปยังหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายการคงค้าง ทางโทรศัพท์ หรือ Line กลุ่ม GFMIS เพื่อให้หน่วยงานได้ทราบว่ามีข้อมูลนำส่งค้างและเร่งบันทึกข้อมูลเข้าระบบให้ครบถ้วนถูกต้องภายในกำหนดปิดงวดบัญชีแต่ละเดือน

๒. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด ให้คำปรึกษาแนะนำ ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมีความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานการบันทึกรายการรับและนำส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online และสอนวิธีการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online รายบุคคล

๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

- **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ไม่มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔

- **ปัญหาอุปสรรค**

หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งส่งเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดอนุมัติ/ยืนยัน ไม่แจ้งข้อมูลวันที่เคลื่อนไหวทางบัญชีมาพร้อมกับเอกสาร หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งไม่ตรวจสอบวันที่เคลื่อนไหวทางบัญชีของผู้ขายรายเดิม ซึ่งถูกสร้างไว้ในระบบนานแล้ว อันเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดรายการธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน

- **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. แจ้งส่วนราชการตรวจสอบวันที่เคลื่อนไหวในบัญชีผู้ขายรายเดิมก่อนการตั้งเบิกเงิน จ่ายตรงให้ผู้ขายทุกครั้ง รวมทั้งเมื่อการปฏิเสธการโอนเงิน คลังจังหวัดมีหนังสือแจ้งส่วนราชการเพื่อย้ำเตือนให้ตรวจสอบวันที่เคลื่อนไหวของบัญชีผู้ขายทุกครั้ง

๒. ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายและตรวจสอบวันที่เคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารโดยขอวันที่เคลื่อนไหวของบัญชีล่าสุด

๔.๑.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) **ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)**

- **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน/สรุปสาระสำคัญกฎหมาย ระเบียบ หนังสือเวียน/รวบรวมข้อหารือและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ในรูปแบบของเอกสาร การนำเสนอ (Power Point) เพื่อใช้ในการจัดอบรม รวมถึงให้คำปรึกษา แนะนำและตอบข้อหารือ ทั้งนี้เพื่อให้บุคลากรภาครัฐและภาคเอกชนในจังหวัดปราจีนบุรี มีความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังมากยิ่งขึ้น สามารถปฏิบัติงานไปในแนวทางเดียวกัน และลดปริมาณการให้คำปรึกษา ลดปัญหาในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ทั้งหมด จำนวน ๘๐ หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการถูกต้อง ๗๘ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๕๐ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

● ปัญหาอุปสรรค

รายการบัญชีผิดดุลและบัญชีหักมียอดคงค้างของบางหน่วยงานเป็นรายการบัญชีของปีเก่า อยู่ระหว่างหาสาเหตุและไม่มีเอกสารอ้างอิงรวมทั้งการปรับปรุงบัญชีต้องให้ต้นสังกัดเป็นผู้ทำรายการให้ไม่สามารถปรับปรุงบัญชีได้ที่หน่วยเบิกจ่าย

● แนวทางแก้ไขปัญหของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ประสานงานให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ดำเนินการค้นหาเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการปรับปรุงบัญชีให้ต้นสังกัดเป็นผู้ทำรายการ

๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฉุกเฉิน ตามแนวทางตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ผลการดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ โดยจังหวัดปราจีนบุรี มีวงเงินการใช้จ่ายเงินทดรองราชการดังนี้

ประเภทเงินทดรองราชการ	วงเงินทดรองราชการตามระเบียบ(บาท)	ยังไม่ส่งใช้วงเงินทดรอง	วงเงินทดรองคงเหลือ(บาท)
เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติจังหวัดปราจีนบุรี (HR)	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๗,๔๗๙,๙๖๔.๗๕	๑๒,๕๒๐,๐๓๕.๒๕
เงินทดรองราชการเพื่อป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (PR)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	-	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐
เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติจังหวัดปราจีนบุรี (HE)	๑๑๗,๐๑๙,๖๒๑.๐๐	๓๑,๓๒๐.๐๐	๑๑๖,๖๙๘,๓๐๑.๐๐
*** ขยายวงเงินทดรองราชการในเชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของจังหวัด(โรคระบาด จากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙	๕๐,๐๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๑๔,๘๐๐.๐๐	๔๙,๘๘๕,๒๐๐.๐๐

*** หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๑๓๙๒๐ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓ ยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ กรณีขอขยายวงเงินทดรองราชการในเชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของจังหวัด (โรคระบาดจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) จำนวน ๕๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท ทุกจังหวัด

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดปราจีนบุรีได้เบิกจ่ายเงินทดรองในเชิงป้องกันยับยั้งภัยพิบัติ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จำนวน ๑ รายการ เลขที่เอกสารขอเบิก ๓๖๐๐๐๐๒๗๒๓ วันผ่านรายการ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๑๑๔,๘๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นสี่พันแปดร้อยบาทถ้วน)

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

๔.๑) การลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ ดังนี้

- ผู้ค้าภาครัฐ	จำนวน ๑๗๓ ราย
- หน่วยงานของรัฐ	จำนวน ๓๗๔ ราย
รวม	จำนวน ๕๕๑ ราย

๔.๒) การดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative: CoST) โครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดปราจีนบุรี ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ จำนวน ๓ โครงการ คือ

๒.๑ โครงการปรับปรุงถนนบริเวณรอบหนองรีโดยการก่อสร้างถนนผิวทางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต ตำบลเมืองเก่า อำเภอกบินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี

๒.๒ โครงการก่อสร้างอาคารที่พักอาศัย (แฟลต) ขนาด ๓๐ ครอบครัว สูง ๕ ชั้น โรงเรียนเตรียมอุดมศึกษาน้อมเกล้ากบินทร์บุรี ตำบลหนองกี่ อำเภอกบินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี ตามแบบแปลนของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

๒.๓ โครงการก่อสร้างที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลย่านรี

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จังหวัดปราจีนบุรีมีโครงการก่อสร้างที่ผ่านการพิจารณาคัดเลือกให้เข้าร่วมโครงการ CoST จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการซ่อมสร้างถนนลาดยางผิวจราจรแบบ Asphaltic Concrete Pavement In-Place Recycling สาย ปจ.ถ. ๑๐๐๑๕ แยกทางหลวงหมายเลข ๓๐๔ บ้านโปร่งกะพ้อ หมู่ที่ ๙ ตำบลหนองโพน -ทางหลวง หมายเลข ๓๐๗๐ บ้านดอนสับปาก หมู่ที่ ๑๔ ตำบลหัวหว้า อำเภอสรีมหาโพธิ์ จังหวัดปราจีนบุรี

๔.๑.๓ การกักเงินควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษานูตร เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔ การกักตุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน เมษายน ๒๕๖๔

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๑ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๔)

● ปัญหา/อุปสรรค ของสำนักงานคลังจังหวัด

ผู้ปฏิบัติงานในการจัดทำรายงานด้านเศรษฐกิจ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และทักษะ ในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้สูตรในการคำนวณ การเชื่อมโยงข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูล

● แนวทางแก้ไขปัญหของสำนักงานคลังจังหวัด

ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อทบทวนการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัดด้วยวิธี Management Chart อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การจัดทำรายงานมีความสมบูรณ์

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน ๔ ครั้ง ดังนี้

ลำดับ	ครั้งที่	วันที่
๑	๖/๒๕๖๓	วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
๒	๗/๒๕๖๓	วันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓
๓	๑/๒๕๖๔	วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔
๔	๒/๒๕๖๔	วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔

๒. สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบก.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แบบ คบก.๖๔-๓ เป็นรายเดือนในรูปแบบ File Excel รายงานสำนักงานคลังเขต ๒ ภายใน ๗ วันทำการนับแต่วันสิ้นเดือนของการรายงานครบถ้วนถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๔๗ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

● ผลการตรวจสอบ

ผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดปราจีนบุรี

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๔ ร้อยละ	ใช้จ่าย	
					ร้อยละ	เทียบ เป้าหมาย
รายจ่ายประจำ	๒,๐๗๔.๔๘	๑,๕๘๖.๔๑	๔๘๘.๐๗	๑๐๐.๐๐	๗๙.๓๑	↓ ๒๐.๖๙
รายจ่ายลงทุน	๒,๙๕๖.๕๐	๗๓๓.๓๔	๒,๒๒๓.๑๖	๑๐๐.๐๐	๖๘.๓๑	↓ ๓๑.๖๙
รายจ่ายภาพรวม	๕,๐๓๐.๙๘	๒,๓๑๙.๗๕	๒,๗๑๑.๒๓	๑๐๐.๐๐	๗๒.๘๕	↓ ๒๗.๑๕

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดปราจีนบุรี

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๔ ร้อยละ	ใช้จ่าย	
					ร้อยละ	เทียบเป้าหมาย
รายจ่ายประจำ	๑๘.๓๓	๖.๐๗	๑๒.๒๖	๑๐๐.๐๐	๓๓.๓๑	↓ ๖๖.๖๙
รายจ่ายลงทุน	๒๑๘.๙๕	๓๔.๖๓	๑๘๔.๓๒	๑๐๐.๐๐	๗๖.๗๖	↓ ๒๓.๒๔
รายจ่ายภาพรวม	๒๓๗.๒๘	๔๐.๗๐	๑๙๖.๕๘	๑๐๐.๐๐	๗๓.๔๐	↓ ๒๖.๖๐

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี

หน่วย : ล้านบาท

เงินกันเหลือมปี	เงินเหลือมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
เงินกันปี ๒๕๖๓	๑,๐๓๑.๕๘	๖๕๑.๖๖	๓๗๙.๙๒	๖๓.๑๗

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คำสั่ง ที่ ๓๘๕๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรีเป็นประธานกรรมการ รองผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรีเป็นรองประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรรายจ่ายลงทุนสูงในปีที่ผ่านมาเป็นกรรมการและคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑) เร่งรัด ติดตามส่วนราชการในจังหวัดปราจีนบุรี ให้สามารถก่องหน้ผูกพันและเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้งงบรายจ่ายประจำ และงบรายจ่ายลงทุนให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล และมาตรการเร่งรัดเบิกจ่าย โดยจัดประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

๒) ประสาน.....

๒) ประสานส่วนราชการเพื่อให้คำแนะนำ และหาแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค ในการก่อกำเนิดผู้ผูกพันและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๓) แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อลงพื้นที่ติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ลงทุนเพื่อให้คำแนะนำสนับสนุนช่วยเหลือติดตามเร่งรัดกรณีที่ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรรายจ่ายลงทุนมีปัญหา ในการดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือแผนการดำเนินการ

๔) รายงานผลการเบิกจ่ายเงินตามที่กรมบัญชีกลางจัดเรียงลำดับให้ผู้ว่าราชการ จังหวัดทราบเป็นประจำทุกสัปดาห์

๕) ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยจังหวัด มีหนังสือถึงส่วนราชการหรือผู้แทนกระทรวงที่มีผลการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าเป้าหมายให้ประสาน ช่วยเหลือ ติดตามเร่งรัดหน่วยงานในกระทรวงเดียวกัน

● ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานคลังจังหวัด

๑) ได้รับจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอกับรายการที่จะดำเนินการจึงไม่สามารถ ดำเนินการจัดหาได้ต้องปรับลดปริมาณงานหรือส่งคืนงบประมาณ

๒) ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณในการก่อสร้างอาคารต้องดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างหลายครั้งเนื่องจากไม่มีผู้ยื่นเสนอราคา

๓) ส่วนราชการเริ่มดำเนินการจัดหาเมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณแล้วจึงทำให้ได้ ตัวผู้รับจ้างล่าช้า

๔) พื้นที่ดำเนินการไม่พร้อม ติดปัญหาเรื่องที่ดินต้องดำเนินการแก้แบบแปลนใน การก่อสร้าง

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

- การตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

กรมบัญชีกลางแต่งตั้งข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเป็นผู้ประสานงานในการ ตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และลงพื้นที่ร่วมกับคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างใน แต่ละสาขางานก่อสร้าง พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบ โดยสำนักงาน คลังจังหวัดปราจีนบุรีได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง ในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๔

● ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. สถานที่ตั้งเครื่องจักรไม่ตรงกับข้อมูลที่กรมบัญชีกลางส่งมา เช่น อยู่ต่างอำเภอ ทำให้เมื่อคณะทำงานลงพื้นที่ตรวจจริง ต้องเดินทางไปหลายพื้นที่

๒. เครื่องจักรไม่พร้อมให้ตรวจ เช่น เครื่องจักรใช้งานไม่ได้ อยู่ในระหว่างซ่อมแซมเป็นต้น

๓. หมายเลขเครื่องยนต์ หมายเลขตัวถัง ไม่ตรงกับข้อมูลที่กรมบัญชีกลางส่งมา

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๑) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี หน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลังในจังหวัด ปราจีนบุรี (คจ.ปราจีนบุรี) สนับสนุนภารกิจจังหวัดปราจีนบุรี โดยเข้าร่วมดำเนินงานโครงการ “หน่วยบำบัดทุกข์ บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้ประชาชน” จังหวัดปราจีนบุรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รวม ๒ ครั้ง ในนาม ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คจ.ปราจีนบุรี) เพื่อให้บริการประชาชนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ประชาชนผู้รับบริการได้รับประโยชน์สูงสุด ภายในงานมีการชี้แจงตอบปัญหาความต้องการของประชาชน ชี้แจงข้อราชการสำคัญ และประชาสัมพันธ์งาน ที่เป็นนโยบายของกระทรวงการคลังหรือของรัฐบาล ให้ประชาชนทราบ

๒) จังหวัดปราจีนบุรี ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับจังหวัด ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๓๕๖๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยมีรองผู้ว่าราชการ จังหวัดปราจีนบุรี (หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านเศรษฐกิจ และสังคม) เป็นประธานกรรมการ และคลังจังหวัดปราจีนบุรี เป็นกรรมการและเลขานุการ เนื่องจากจังหวัดปราจีนบุรีได้มีคำสั่งที่ ๓๕๐๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มอบอำนาจให้รองผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี กำกับ ดูแล การปฏิบัติราชการ ของส่วนราชการ/หน่วยงาน ตามภารกิจ ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับจังหวัดเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี จึงได้มอบอำนาจให้รองผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี เป็นนายบัญชา เขาวรินทร์ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่หัวหน้า กลุ่มภารกิจด้านเศรษฐกิจ และสังคม เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณาลงนามภายในระยะเวลาตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงาน การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น โดยสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีหนังสือแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๗๐ แห่ง ให้จัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ให้กับสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี และ จัดทำรายงานการเงินรวมท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรี พร้อมทั้งวิเคราะห์รายงานการเงินตามแนวทาง ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งกรมบัญชีกลาง ดังนี้

๑. บันทึกและส่งข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ผ่านระบบรายงานการเงินรวม ภาครัฐ (ระบบ CFS) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๐๓/๒๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔

๒. จัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. จังหวัดปราจีนบุรี ตามรูปแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด โดยข้อมูลตรงกันกับข้อมูลรายงานการเงินรวม อปท. ที่บันทึกในระบบ CFS ส่ง กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีที่ ปจ ๐๐๐๓/๔๑ ลว. ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔

๓. รวบรวมข้อมูลรายรับรายจ่ายของ อปท. รายไตรมาส และบันทึกข้อมูล ในระบบ CFS โดยร้อยละของจำนวน อปท. ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ของจำนวน อปท. ทั้งหมดในพื้นที่ ความรับผิดชอบ โดยไตรมาสที่ ๑ บันทึกข้อมูลในระบบภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๘๐ ไตรมาสที่ ๒ บันทึกข้อมูลในระบบภายในวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๑๐

● ปัญหาและอุปสรรค

การติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในจังหวัดปราจีนบุรีล่าช้ากว่าแผนงานที่สำนักงานคลังกำหนดไว้ สาเหตุจาก งบการเงิน อปท.บางแห่ง มีข้อมูล ไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องมีรายการแก้ไขปรับปรุงข้อมูลและเอกสาร

● แนวทางแก้ไข

ประสานให้ อปท.ดำเนินการแก้ไขเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และส่งเอกสารให้ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีใหม่

๔.๒ การกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token key และรหัสผ่าน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีการปฏิบัติงานในระบบ โดยผ่านช่องทาง web online โดยมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีที่ ๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง กำหนดตัวผู้มีสิทธิใช้งาน GFMIS Token Key ดังนี้

๑) ผู้มีสิทธิถือรหัสใช้งาน GFMIS Token Key สำหรับผู้อนุมัติขอเบิกและอนุมัติสั่งจ่าย

๑.๑ GFMIS Token Key (อม.๑) ชื่อผู้รับผิดชอบ นางเพ็ญศรี สุรรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน GFMIS Token Key ในการอนุมัติขอเบิก (๐๓๐๐๔๐๐๐๓๘๐๑)

๑.๒ GFMIS Token Key (อม.๒) ชื่อผู้รับผิดชอบ นางสาวณัฐยา ทรงทิมไทย เป็นผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน GFMIS Token Key ในการอนุมัติสั่งจ่าย (๐๓๐๐๔๐๐๐๓๘๐๒) (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๔)

๑.๓ มอบหมายให้ นางวันเพ็ญ สุดสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน GFMIS Token Key ในการอนุมัติสั่งจ่าย แทน นางสาวณัฐยา ทรงทิมไทย

๑.๔ ในกรณีที่ นางเพ็ญศรี สุรรัตน์ หรือ นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ไม่อยู่ หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ผู้มีรายชื่อดังต่อไปนี้ปฏิบัติหน้าที่แทนตามลำดับ โดยมีให้ถือรหัสและปฏิบัติงานเกิน ๑ สิทธิ

๑) นางสาวเงินยวง การผลดี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒) นางกนกอร พุทธเสนา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒) ผู้มีสิทธิถือรหัสใช้งาน GFMIS Token Key สำหรับผู้ปฏิบัติ

๒.๑ GFMIS Token Key สำหรับผู้ปฏิบัติงาน ชื่อผู้รับผิดชอบ นายคมสัน คำแก้ว ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน เป็นผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน GFMIS Token Key (๐๓๐๐๔๐๐๐๓๘๑๐)

๒.๒ ในกรณีที่ นายคมสัน คำแก้ว ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้นางสาวมาสม บำสันเทียะ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๓) ให้ผู้ที่ได้รับสิทธิในการถือครอง GFMIS Token Key ดำเนินการ

๓.๑ เปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน

๓.๒ เก็บรักษาอุปกรณ์และรหัสผ่านอุปกรณ์ GFMIS Token Key ไว้ในที่ปลอดภัย

๓.๓ ตรวจสอบความถูกต้องในระบบ GFMIS

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้เป็นผู้ใช้งาน KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓เรื่อง กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

๑) ผู้ใช้งาน...

๑) ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Maker (ด้านจ่าย)

๑.๑) ผู้รับผิดชอบ นายคมสัน เค้าแก้ว ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการคลังปฏิบัติงาน มีหน้าที่ทำรายการขอโอนเงิน พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการ ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภท รายการค่าใช้จ่าย ก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงินและเมื่อรับแจ้งการอนุมัติแล้วให้พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายและหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

๑.๒) ในกรณีที่ นายคมสัน เค้าแก้ว ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ นางสาวกัลยาลักษณ์ วังภูสิต ตำแหน่งเจ้าหน้าที่งานการคลัง เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน

๒) ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Maker ด้านการรับเงินและการนำเงิน ส่งคลังหรือฝากคลัง

๒.๑) ผู้รับผิดชอบ นางสาวมาสม บำสันเทียะ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ มีหน้าที่เรียกดูรายงานการรับชำระเงินระหว่างกัน รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วน ราชการ และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี จากบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดไว้สำหรับการรับเงิน เพื่อใช้ ในการตรวจสอบการรับเงินของส่วนราชการ และทำรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พร้อมทั้งตรวจสอบ ความถูกต้องของการทำรายการ ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการที่ต้องการนำส่งหรือนำฝาก และเมื่อได้รับ แจ้งการอนุมัติแล้วให้พิมพ์หน้าจอให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จ และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทาง บัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังและหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

๒.๒) ในกรณีที่ นางสาวมาสม บำสันเทียะ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ นางจันทนา แสงเวช ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน

๓) ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Authorizer

๓.๑) นางสาวณัฐยา ทรงทิพย์ ตำแหน่ง คลังจังหวัดปราจีนบุรี (คำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๔)

๓.๒) นางเพ็ญศรี สุรรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๓.๓) นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงินและรายการนำ เงินส่งคลังหรือฝากคลังที่ Company User Maker ส่งให้ อนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ตลอดจนแจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังให้ Company User Maker

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑.๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจ ผู้อนุมัติลงนาม

๑.๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

- กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่
- กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียดการ จ่ายเงินกับรายงานของธนาคาร และกระทบบยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คสั่งจ่าย
- กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิ รับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกดูรายงานสรุปผลการ โอนเงิน (Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate online เป็นหลักฐานการจ่าย ทุกครั้ง

๑.๓.๓) การตรวจสอบ

๑.๓.๓) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓ และข้อ ๕๒ สำหรับการจ่ายเงินผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงิน จากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๓.๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบ ลูกหนี้คงค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงิน ยืม มีจำนวนถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๕) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่น่าส่ง ข้อมูล ผ่านทางระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดฯ โดยบันทึกทุกเอกสารที่น่าส่งฯ เรียงตามลำดับที่ พร้อมทั้งระบุรายละเอียดรายการและเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีรายการบันทึกบัญชีตลาดเคลื่อนดังนี้

๑) รายการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปฝึกอบรม

จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีค่าใช้จ่ายในการจัด ประชุมคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓ เป็นค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวนเงิน ๒,๕๐๐ บาท แต่สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีบันทึก รายการบัญชีเป็น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในประเทศ รหัสบัญชี ๕๑๐๒๐๑๐๑๙๙ ซึ่งบัญชีที่ถูกต้องคือ ค่าใช้จ่ายในการประชุม รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๓๐๒๐๗

๒) รายการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ-ในประเทศ โครงการเราชนะ เบิกจากเงินนอกงบประมาณ ใบสำคัญเดือนเมษายน ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี บันทึกรายการ บัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ-ในประเทศทั้งจำนวน ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องจำแนกรายการบัญชี ตามประเภทของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก หรือค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ-ในประเทศ เป็นต้น รายการบัญชีที่บันทึกตลาดเคลื่อน มีดังนี้

วันที่ผ่าน รายการ	เลขที่เอกสาร	เลขที่อ้างอิง	บันทึกบัญชี	บัญชีที่ถูกต้อง	จำนวนเงิน
๐๕.๐๔.๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๑๔๙๖๑	P๖๔๐๐๐๐๑๒๐	ค่าใช้จ่ายเดินทาง ไปราชการใน ประเทศ	- ค่าเบี้ยเลี้ยง - ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการในประเทศ	๔๘๐.๐๐ ๑๖๐.๐๐
๐๕.๐๔.๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๑๓๙๓๗	P๖๔๐๐๐๐๑๒๒	ค่าใช้จ่ายเดินทาง ไปราชการใน ประเทศ	- ค่าเบี้ยเลี้ยง - ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการในประเทศ	๗๒๐.๐๐ ๑,๐๐๐.๐๐
๐๕.๐๔.๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๑๔๙๖๒	P๖๔๐๐๐๐๑๒๔	ค่าใช้จ่ายเดินทาง ไปราชการใน	ค่าเบี้ยเลี้ยง	๗๒๐.๐๐
๐๕.๐๔.๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๑๔๔๔๓	P๖๔๐๐๐๐๑๒๘	ค่าใช้จ่ายเดินทาง ไปราชการใน ประเทศ	- ค่าเบี้ยเลี้ยง - ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการในประเทศ	๗๒๐.๐๐ ๙๐๐.๐๐

๓) ตรวจสอบบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวในงบทดลองกับบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ชื่อบัญชี เงินสนับสนุนที่ได้รับจากกองทุนการออมแห่งชาติ จังหวัดปราจีนบุรี และบัญชีเงินกองทุนสิ่งแวดล้อม ซึ่งจะต้องมียอดที่ตรงกัน ผลการตรวจสอบพบว่า การบันทึกบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวของสำนักงานคลังจังหวัด ปราจีนบุรี มียอดไม่ตรงกับผลรวมของยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ทั้ง ๒ บัญชีดังกล่าว รายละเอียดดังนี้

บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว

ยอดคงเหลือในงบทดลอง ณ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔

๔๔,๘๘๙.๑๓ บาท

หัก ยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากออมทรัพย์

- บัญชีเงินสนับสนุนที่ได้รับจาก กอช. จังหวัดปราจีนบุรี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๔

๓๒,๖๘๘.๙๙

- บัญชีกองทุนสิ่งแวดล้อม คลังจังหวัดปราจีนบุรี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

๑๒,๒๘๙.๖๗

๔๔,๘๘๘.๖๖ บาท

ผลต่าง บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวต่ำกว่าผลรวมบัญชีเงินฝาก

๙๙.๕๓ บาท

ออมทรัพย์

จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ยังไม่ได้บันทึกบัญชีเกี่ยวกับดอกเบี้ยของ บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ บัญชีกองทุนสิ่งแวดล้อมฯ จำนวน ๘.๕๕ บาท และดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ บัญชี เงินสนับสนุนที่ได้รับจาก กอช.จังหวัดปราจีนบุรี จำนวน ๙๐.๙๘ บาท

● ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต ๒

๑. สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ควรปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายใช้จ่ายให้ถูกต้อง เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

๒. สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ควรปรับปรุงรายการบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ให้เป็นปัจจุบัน ตรงกับยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ชื่อบัญชีกองทุนสิ่งแวดล้อมฯ และบัญชีเงินสนับสนุน ที่ได้รับจาก กอช. จังหวัดปราจีนบุรี

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีคำสั่งที่ ๑๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๓ แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่บันทึกควบคุมเงินทดรองราชการ และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรอง ราชการ ดังนี้

๑. นางสาวสุรีย์พร คำเสน ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นเจ้าหน้าที่ควบคุม เงินทดรองราชการ ทำหน้าที่บันทึกควบคุมรายการรับและจ่ายเงินทดรองราชการทุกรายการในทะเบียนคุม เงินทดรองราชการ กรณี นางสาวสุรีย์พร คำเสน ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ข้าราชการที่มี รายชื่อดังต่อไปนี้ปฏิบัติหน้าที่แทนตามลำดับ

๑.๑ นางสาวมาสม บำสันเตียะ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๑.๒ นางกนกอร พุทธเสนา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒. นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว ในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและเงินคงเหลือให้ถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับในทะเบียนคุม เงินทดรองราชการและนำเงินคงเหลือเก็บรักษาไว้ในตู้निรภัยในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายการ

เงินคงเหลือประจำวันช่องหมายเหตุ กรณีที่ นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ นางสาวเงินยวง การผลดี ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่แทน

จากการตรวจสอบพบว่า วงเงินทรงพระราชการของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมี จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ตรวจสอบยอดตรงกับทะเบียนคุมเงินทรงพระราชการ การใช้ใบเสร็จรับเงินทรงพระราชการแยกต่างหากจากการรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทรงพระราชการและการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทรงพระราชการ เป็นปัจจุบัน

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ และหัวหน้าหน่วยพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ และ หัวหน้าหน่วยพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๒๖๗๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. นางเพ็ญศรี สุรรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่และหัวหน้าหน่วยพัสดุ

๒. นางสาวจรรุณี วงศ์ราชา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่

ในกรณีที่ นางเพ็ญศรี สุรรัตน์ หรือนางสาวจรรุณี วงศ์ราชา ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้บุคคลต่อไปนี้ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑. นางกนกอร พุทธเสนา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่และหัวหน้าหน่วยพัสดุ แทน นางเพ็ญศรี สุรรัตน์

๒. นางสาวมาสม บำสันเทียะ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ แทน นางสาวจรรุณี วงศ์ราชา

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงหนังสือเวียนและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง แต่มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามแนวทางการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง หรือผู้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ กรณีไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีประกาศผู้ชนะเสนอราคา รายไตรมาสรายการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยใช้วงเงินงบประมาณ ในการประกาศผู้ชนะเสนอราคา ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องประกาศวงเงินที่จัดซื้อจัดจ้าง และการบันทึกรายละเอียดแนบท้ายประกาศในส่วนของเอกสารอ้างอิงและเหตุผลสนับสนุนยังมีข้อคลาดเคลื่อน สำนักงานคลังเขต ๒ ได้แนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินการให้ถูกต้องเป็นไปตามหนังสือเวียนฉบับดังกล่าว ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี รับทราบและดำเนินการตามคำแนะนำของสำนักงานคลังเขต ๒ เรียบร้อยแล้ว

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

● ผลการตรวจสอบ

๒.๑) การตรวจสอบครุภัณฑ์ เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน

๒.๒) การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ และทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง

๒.๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑. สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรีที่ ๓๐๔๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- ผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ๐๐๐๓/๕๗๔ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปราจีนบุรี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๐๓/๔๙๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๐๓/๕๗๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๒. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีรายการครุภัณฑ์ชำรุด/เสื่อมสภาพจำนวน ๘ รายการ และมีครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นไม่ต้องใช้ในราชการต่อไปจำนวน ๙ รายการ

๒.๒ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุที่ชำรุด เสื่อมคุณภาพและไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรี ๓๗๕๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ คณะกรรมการฯ รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามบันทึกข้อความที่ ปจ ๐๐๐/- ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ คณะกรรมการฯ เห็นสมควรดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด/เสื่อมสภาพ และหมดความจำเป็นไม่ต้องใช้ในราชการทั้งหมด ยกเว้น รายการครุภัณฑ์ชำรุด/เสื่อมสภาพ รหัสครุภัณฑ์ ๒๐๖๐๑๐๒๑๑๖๑๐๐๓ โซฟาแบบยาว เห็นสมควรซ่อมแซมเพื่อให้ใช้งานได้ดังเดิม

๒.๓ เจ้าหน้าที่ จัดทำบันทึกข้อความ ที่ ปจ ๐๐๐๓/๖๑๗ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ขออนุมัติจำหน่ายพัสดรวม ๑๖ รายการ เป็นครุภัณฑ์ที่ชำรุด/เสื่อมสภาพ จำนวน ๗ รายการ และครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นจำนวน ๙ รายการ สำหรับครุภัณฑ์รายการโซฟานั่งแบบยาว รหัส ๒๐๖๐๑๐๒๑๑๖๑๐๐๐๓ เจ้าหน้าที่พัสดุขออนุมัติงดการจำหน่าย และขอแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งได้รับอนุมัติตามเสนอ

๒.๔ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรีที่ ๓๘๗๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และ

คณะกรรมการฯ

คณะกรรมการฯ ดำเนินการขายพัสดุนับจำนวน ๑๖ รายการ เมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ เป็นจำนวนเงิน ๗๑๕ บาท (เจ็ดร้อยสิบห้าบาทถ้วน) ตามรายงานผลการขายพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง หนังสือที่ ปจ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

๓. การจ้างงานเหมาบริการพนักงานทำความสะอาดและจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ได้กำหนดให้พนักงานทำความสะอาดและพนักงานขับรถยนต์ลงลายมือชื่อในใบลงเวลาทำงานเป็นประจำทุกวันทำการ และมีผู้ตรวจสอบการลงเวลาทำงานซึ่งไม่ใช่คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างเหมาบริการดังกล่าว สำนักงานคลังเขต ๒ จึงได้แนะนำให้ผู้ลงลายมือชื่อตรวจสอบการลงเวลาทำงานของงานจ้างเหมาบริการ ควรเป็นผู้ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจรับพัสดุเพื่อผู้ตรวจรับพัสดุจะได้รับทราบถึงความสม่ำเสมอในการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและประกอบการพิจารณาตรวจรับงานจ้างเหมาบริการในแต่ละเดือน

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีระบบการรับ-ส่งหนังสือทั้งสิ้น ๓ ระบบงาน ได้แก่

๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๓) ระบบการรับ-ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ

พ.ศ.๒๕๖๖

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีการลงทะเบียนรับ-ส่งหนังสือ โดยแบ่งเป็น
- ทะเบียนรับหนังสือ แบ่งออกเป็น ๔ เล่ม ได้แก่ ๑. ทะเบียนรับหนังสือจากสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง ๒.ทะเบียนรับหนังสือจากระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง ๓.ทะเบียนรับหนังสือตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ ๔.ทะเบียนรับหนังสือ “ลับ”

- ทะเบียนส่งหนังสือ มี ๑ เล่ม ใช้ควบคุมการส่งหนังสือทุกระบบงาน ยกเว้นการส่งหนังสือด้วยระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

๒.๒) ระบบควบคุมการปฏิบัติงาน

ผู้ปฏิบัติงานหลัก คือ นางสาวชาริตา ฉัตรสว่าง ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง

ผู้ปฏิบัติงานสำรอง คือ นางสาวอารยา กันนะพันธ์ ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป

ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการรับ-ส่งหนังสือของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี คือเจ้าหน้าที่ทุกคนในสำนักงานฯ ทราบรหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง ที่เป็นรหัสของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

การรับหนังสือจากทุกระบบงาน เจ้าหน้าที่จะนำเสนอคลังจังหวัดฯ เพื่อพิจารณามอบหมายงาน ในกรณีที่คลังจังหวัดมอบหมายงานโดยระบุเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสารบรรณ จะส่งมอบเอกสารฉบับจริงให้กับผู้รับผิดชอบโดยให้เซ็นรับเอกสารในทะเบียนรับหนังสือ เป็นหลักฐานในการส่งมอบหนังสือต่อกัน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๑๕๐ เล่มใหญ่ มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๓๐ ราย รายละเอียด ๕ เล่มใหญ่ เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง และจัดทำรายงานประจำรอบส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

๔.๓.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือ บัญชีเงินบำเหน็จธนาคาร เลขที่ ๒๑๓๓-๑-๑๔๙๐๗-๗ สาขาปราจีนบุรี ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ แต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงานครบ ๓ กลุ่มงาน เป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑๓.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔.๔ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๔.๑ การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐ และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๐๓/๑๘๙ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ เพื่อรวบรวมส่งกรมบัญชีกลางต่อไป

๔.๔.๒ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แบบประเมินผลตนเอง (Self Assessment) รอบ ๖ เดือน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๐๓/๒๒๖ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๔

๔.๔.๓ การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเก็บรักษานับัตรตัวอย่างในครอบครองของสำนักงานคลังจังหวัด ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ส่งกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือ ปจ ๐๐๐๓/๔๒๗ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๓

๔.๔.๔) การบริหาร ...

๔.๔.๔ การบริหารงานบุคคล

● ผลการตรวจสอบ

- สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีอัตรากำลังทั้งหมด ๑๘ ตำแหน่ง รายละเอียดดังนี้
- ข้าราชการ ๑๓ ตำแหน่ง อัตราร่างจำนวน ๒ ตำแหน่ง (นักจัดการงานทั่วไป/เจ้าพนักงานธุรการ ๑ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ๑ ตำแหน่ง) พนักงานราชการ ๑ ตำแหน่ง ลูกจ้างชั่วคราว ๔ ตำแหน่ง
 - จ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาด จำนวน ๑ คน และจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถ จำนวน ๑ คน

๔.๔.๕ การใช้และบำรุงรักษาราชการ

● ผลการตรวจสอบ

ปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้ออกระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรียังไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว ฯ โดยในปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้และบำรุงรักษาราชการโดยอ้างอิงจากระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยราชการ และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๓๓

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒ แนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินการปรับปรุงรูปแบบการควบคุมการใช้และบำรุงรักษาราชการ โดยอ้างอิงจากระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาราชการ พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๕ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีส่วนราชการ

๑) การบันทึกบัญชี

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังเขต ๒ ตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายตามมาตรการ “ชิมช้อปใช้” เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๕,๗๕๗ บาท ซึ่ง สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ได้ประสานงานกับกรมบัญชีกลางให้ดำเนินการปรับปรุงค่าใช้จ่ายตามมาตรการ ชิมช้อปใช้ เรียบร้อยแล้ว

+++++