



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา ส่วนตรวจสอบฯ โทร.๐๓๘-๕๑๔๙๑๓ โทรสาร ๐๓๘-๕๑๑๑๙๒

ที่ กค ๐๔๒๔.๒/ ๙๘๗

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดนครนายก

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวาสนา บรรลุผล)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒  
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
ระหว่างวันที่ ๘ - ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒

**๑. ข้อมูลทั่วไป**

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานะหน่วยงานกลาง ให้มีความถูกต้องและข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ

๒.๒ เพื่อประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติงานด้านระบบการบริหารการคลังและเศรษฐกิจ เพื่อให้เป็นไปตามภารกิจสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๓ เพื่อประเมินความพอเพียงและความเหมาะสมของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๔ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิกให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ

๒.๕ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัดและงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ

๒.๖ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบและให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ ภารกิจหลัก

๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMIS

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๔) การกระหนาบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการ

ดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

/๒.๔) ด้านการจัดซื้อ...

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนการเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๔) การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

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

- การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และโครงการบัตรสวัสดิการ

รักษาพยาบาล

๔.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕) การกิจสนับสนุน

๕.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๕.๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๕.๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB

Corporate Online)

๕.๑.๓) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๕.๑.๔) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๕.๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๕.๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ /การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้รถราชการ

๕.๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๖) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๖.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๖.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๗) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๗.๑) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๗.๒) การบริหารงานบุคคล

๗.๓) การประเมินและจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๘) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบที่ ๒/๒๕๖๑

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๒ วัน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

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

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๘ – ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่

๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMS

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMS Terminal เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๐ ซึ่งมีการมอบหมายข้าราชการเป็นผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดการใช้ GFMS Smart Card ดังนี้

๑. บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO-GR ๐๑)

- ๑.๑ นางศศิธร สิทธิสิน เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส
- ๑.๒ นางพจนิษฐ์ เปรมชู นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
- ๑.๓ ว่าที่ร้อยตรีณัฐสิการ แก้วใจ นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒. บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี (PTO-GR ๐๒)

- ๒.๑ นางศศิธร สิทธิสิน เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส
- ๒.๒ นางสาวณัฐนิชา ภัคคะธรา นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
- ๒.๓ นางรุ่งลารวรรณ คนมัน นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

ทั้งนี้ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายตาม ๑ และข้อ ๒ มีหน้าที่ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ตามสิทธิการใช้บัตรและตามระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และให้จัดทำทะเบียนการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตามแบบที่กำหนดในหนังสือสั่งการ

๓. มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานพิจารณา ตรวจสอบ การอนุมัติ ไม่อนุมัติ รายการขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ ของส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMS ของส่วนราชการในจังหวัดตามลำดับ คือ

- |                            |                                |
|----------------------------|--------------------------------|
| ๓.๑ นางรุ่งลารวรรณ คนมัน   | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ       |
| ๓.๒ นางสาวณัฐนิชา ภัคคะธรา | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓.๓ นางศศิธร สิทธิสิน      | เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส       |
| ๓.๔ นางพจนิษฐ์ เปรมชู      | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ    |

#### ๔. มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

##### ๔.๑ อนุมัติการข้อมูลหลักผู้ขายและอนุมัติการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

๔.๑.๑ นางรุ่งลารวรรณ์ คนมัน นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๔.๑.๒ นางสาวณัฐธินา ภัคคะธรา นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๔.๑.๓ นางศศิธร สิทธิสิน เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

##### ๔.๒ ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๔.๒.๑ นางศศิธร สิทธิสิน เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

๔.๒.๒ นางสาวณัฐธินา ภัคคะธรา นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๔.๒.๓ นางรุ่งลารวรรณ์ คนมัน นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

#### การควบคุมการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS Terminal) ในกรณีส่วนราชการทำรายการขอเบิก ขอจ่าย หรือนำส่งรายได้ในระบบไม่ถูกต้องและต้องการยกเลิก จะประสานงานสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกผ่านทางโทรศัพท์ หรือ e-mail ของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

#### ๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

##### ● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าเวลา ๑๑.๐๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ น. โดยมีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิกตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ มีจำนวน ๒๒,๕๗๐ รายการ กรณีมีการขอยกเลิกรายการจะทำหนังสือขอยกเลิกรายการจากส่วนราชการ หรือผ่านทางโทรศัพท์ของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

#### ๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

##### ● ผลการตรวจสอบ

การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ดำเนินการตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ แบ่งเป็นการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายจำนวน ๕๔๕ รายการ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๑๔๖ รายการ สำหรับการจัดเก็บเอกสารแบบขออนุมัติเปลี่ยนแปลง และยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย จะจัดเก็บรวมกันเป็นรายเดือน

#### ๔) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

##### ● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก จะทำการตรวจสอบรายการกระทบยอดเป็นประจำอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง กรณีมีรายการค้างในระบบ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกดำเนินการติดต่อส่วนราชการผู้รับผิดชอบให้ทำรายการให้ครบถ้วนถูกต้อง หากส่วนราชการทำรายการรับนำส่งเงินแล้วมีความประสงค์จะขอยกเลิกรายการดำเนินการโดยทำหนังสือขอยกเลิกส่งมายังสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

## ๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

### • ผลการตรวจสอบ

๕.๑ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลาง กรณีมีรายการปฏิเสธการโอนเงิน และสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกจะประสานงานกับหน่วยงานที่มีข้อผิดพลาดให้รีบดำเนินการแก้ไขตามแต่ละกรณี ปัญหาที่พบส่วนใหญ่คือ ผู้ขายไม่เคลื่อนไหวบัญชีเกิน ๖ เดือน แต่ผู้ขายลงลายมือชื่อรับรองว่ายังใช้บัญชีนี้อยู่ หรือผู้ขายปิดบัญชีแล้วแต่ไม่แจ้งให้ส่วนราชการทราบ หรือผู้ขายปิดบัญชีและแจ้งให้ส่วนราชการทราบแล้ว แต่ส่วนราชการไม่แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ และเบิกจ่ายโดยเลือกบัญชีธนาคารที่ผู้ขายปิดไปแล้ว สาเหตุเหล่านี้อยู่นอกเหนือการควบคุมของสำนักงานคลังจังหวัด

๕.๒ มีการจัดอบรมเพื่อให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ทั้งกำชับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการให้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้งว่า บัญชีธนาคารถูกปิด ถูก Lock บัญชีถูกยกเลิกไปแล้ว บัญชีไม่มีการเคลื่อนไหวเกิน ๖ เดือน ฯลฯ เพื่อลดการเกิดรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) แต่หากส่วนราชการหรือผู้ขายไม่ให้ความร่วมมือ หรือไม่ให้ความสำคัญในเรื่องดังกล่าว ก็จะทำให้เป็นเรื่องยากในการกำกับ ดูแล ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ – มิถุนายน ๒๕๖๒ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน จำนวน ๔ รายการ

### • ปัญหาอุปสรรค

รายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๔ รายการ พบว่า เกิดจาก ๒ สาเหตุหลัก คือ ผู้ขายปิดบัญชีแล้วไม่ได้แจ้งให้ส่วนราชการทราบ และไม่เคลื่อนไหวบัญชีเกิน ๖ เดือน จึงทำให้ธนาคารระงับ/ปิดบัญชี ดังนี้

๑. ศูนย์คุ้มครองคนไร้ที่พึ่งจังหวัดนครนายก (หน่วยงาน ๐๖๐๓) จำนวน ๑ รายการ
๒. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครนายก (หน่วยงาน ๒๑๐๒) จำนวน ๑ รายการ
๓. สำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดนครนายก

(รหัสหน่วยงาน A๐๐๒) จำนวน ๒ รายการ

### ๔.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีระบบการปฏิบัติงานการให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยมอบหมายให้บุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกสำรวจความพึงพอใจต่อการให้บริการ ด้วยการจัดทำ QR Code เป็นรายบุคคลของทุกคนในสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เพื่อสำรวจความพึงพอใจ และสรุปผลสำรวจความพึงพอใจทุกสัปดาห์โดยประมวลผลในทุกวันจันทร์ และรายงานผลต่อคลังจังหวัด ซึ่งบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกทุกคนขอให้ผู้รับบริการที่มาขอปรึกษาตอบแบบสำรวจความพึงพอใจผ่านทาง QR code ในชื่อของตนเองทุกครั้งที่ใช้บริการ

**๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)**

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายจากส่วนราชการภายในจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินฯ ของส่วนราชการในจังหวัดนครนายก ที่สามารถปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินด้านบัญชีได้ครบถ้วน จำนวน ๕๐ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็น ร้อยละ ๗๘.๑๓ ของหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินทั้งหมด ๖๔ หน่วยเบิกจ่าย สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการติดตามหน่วยเบิกจ่ายที่มีข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีโดยทำเป็นหนังสือถึงหน่วยงานที่มีรายการคลาดเคลื่อนทางบัญชี (หนังสือที่ นย ๐๐๐๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๒ และหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๑๙๘ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ติดตามผลการแก้ไขข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS) เพื่อให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการแก้ไขข้อมูลในระบบ GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และแจ้งผลการดำเนินการให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกทราบ

**๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)**

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒

**๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)**

๔.๑ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐสำหรับผู้ปฏิบัติงานในส่วนภูมิภาค จำนวน ๓ หลักสูตร ดังนี้

๔.๑.๑ หลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” ให้กับผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐ

๔.๑.๒ หลักสูตร “หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนและหลักเกณฑ์การประเมินผลผู้ประกอบการ” ให้กับผู้ประกอบการงานก่อสร้างในจังหวัดนครนายก

๔.๑.๓ หลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ให้กับผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐ

๔.๒ การเข้าร่วมเป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้ด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ในโครงการต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐที่ขอความอนุเคราะห์วิทยากรมายังสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

๔.๓ การอนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e-GP ในการลงทะเบียนให้แก่ผู้ค้ากับภาครัฐ และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

๔.๔ การตอบปัญหาและให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

๔.๑.๓) การกักเงินควบคุมงบกลางภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนกลาง เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลนิธิ เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

#### ๔.๑.๔ การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

##### ๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

##### ๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

###### ● ผลการตรวจสอบ

๑.๑ สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ โดยรวบรวมข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำรายงานและมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และนำเสนอผู้บริหารของจังหวัด ส่วนราชการ และองค์กรต่าง ๆ ดังนี้

- นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒
  - เผยแพร่ให้ส่วนราชการที่สนับสนุนข้อมูล และภาคเอกชนเพื่อใช้ประโยชน์
- ตามควรแก่กรณี

- เผยแพร่ให้สถานศึกษา ห้องสมุดประชาชน และผู้ที่สนใจ

๑.๒ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ถึงเดือน ธันวาคม ๒๕๖๑ ส่วนเดือน มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๒ อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูล และฉบับเดือน เมษายน – พฤษภาคม ๒๕๖๒ อยู่ระหว่างการจัดทำข้อมูล ซึ่งได้มีการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน

###### ● ปัญหาอุปสรรค

๑. ผู้ประกอบการและส่วนราชการบางแห่งไม่ให้ความร่วมมือในการสนับสนุนข้อมูล

เท่าที่ควร

๒. บุคลากรของส่วนราชการมีการโยกย้ายบ่อย ทำให้การทำงานไม่ต่อเนื่อง

###### ● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังจังหวัด

หน่วยงานระดับประสานกับหน่วยงานต้นสังกัดของส่วนราชการเพื่อส่งการให้หน่วยงานส่วนภูมิภาคสนับสนุนข้อมูลในการจัดทำ

##### ๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

###### ● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๒๐ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ การจัดทำรายงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับส่วนราชการและองค์กรต่าง ๆ ดังนี้

- นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒

- เผยแพร่ให้ส่วนราชการที่สนับสนุนข้อมูล เพื่อใช้ประโยชน์ตามควรแก่กรณี

ปัจจุบันจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart ถึงไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๒ และอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำงานฯ ฉบับที่ ๒ /๒๕๖๒ อยู่ระหว่างการจัดทำข้อมูล ซึ่งได้มีการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขตให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน

- ปัญหาอุปสรรค

๑. ความล่าช้าและไม่เป็นปัจจุบันของข้อมูล
๒. ไม่ได้ได้รับความร่วมมือในการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเท่าที่ควร เนื่องจากเป็นข้อมูลที่เป็นการแสดงความคิดเห็นทำให้ผู้ให้ข้อมูลไม่มีความชัดเจนในการให้ข้อมูล
๓. บุคลากรของสำนักงานมีการโยกย้ายบ่อย ทำให้การทำงานไม่ต่อเนื่อง

- แนวทางการแก้ไข

ประสานงานและติดตามกับหน่วยงานสนับสนุนเป็นรายไตรมาส โทรศัพท์สอบถาม และประสานงานอย่างใกล้ชิดและเป็นกันเอง เพื่อให้ได้ข้อมูลที่รวดเร็วและชัดเจน

## ๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

### ๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

- ผลการตรวจสอบ

๒.๑.๑ สำนักงานคลังจังหวัด และคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอยู่ระหว่างดำเนินงาน ตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่มเเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๗๐ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๑ และรายงานผลการดำเนินงานครบถ้วนถึงไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๒ ทันตามกำหนด ภายใน ๕ วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ตามหนังสือที่มเเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลัง สู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๙๘ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑

#### ๒.๑.๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คบจ.

การรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ครบถ้วนถึงไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๒ ทันตามกำหนดภายใน ๓ วันทำการ นับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการที่มเเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลัง สู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๖๘ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๒.๑.๓) คณะผู้บริหารการคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการจัดทำโครงการ จำนวน ๒ โครงการ จำนวนเงิน ๑๑๕,๙๑๐ บาท ดังนี้

๑.โครงการคลินิกการเงินเพื่อประชาชนจังหวัดนครนายก จำนวน ๑๐๖,๓๖๐ บาท

๒.โครงการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเพื่อหลีกเลี่ยงเงินนอกระบบ จำนวน ๙,๕๕๐ บาท

### ๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

- ผลการตรวจสอบ

๒.๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดในฐานะกรรมการและเลขานุการได้กำหนดจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ แลหน่วยงานที่สำนักงานคลังจังหวัดให้ความสำคัญในการติดตามมากที่สุดคือ หน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุน และเงินกันไว้เบิกเหลือปีที่มีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย โดยได้มีการติดตามและให้หน่วยงานเร่งชี้แจงปัญหา กรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้และร่วมกันแก้ไขปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น โดยได้ดำเนินการจัดประชุมตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๒ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ รวม ๖ ครั้ง

๒.๒.๒ ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๒ ภาพรวม และรายจ่ายลงทุน ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายรายไตรมาส

ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วย : ล้านบาท

| รายการ       | งบประมาณที่ได้รับ | ผลการเบิกจ่าย |        | เป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาส ๓ | + สูง/(-) ต่ำกว่าเป้าหมาย | งบประมาณคงเหลือ |        |
|--------------|-------------------|---------------|--------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|--------|
|              |                   | จำนวนเงิน     | ร้อยละ |                             |                           | จำนวนเงิน       | ร้อยละ |
| รายจ่ายประจำ | ๑,๒๕๖.๗๒          | ๘๙๗.๗๓        | ๗๑.๔๕  | ๘๐.๐๐                       | -๘.๕๕                     | ๓๕๘.๖๙          | ๒๘.๕๕  |
| รายจ่ายลงทุน | ๑,๔๗๐.๒๙          | ๗๘๔.๕๘        | ๕๓.๓๖  | ๖๕.๐๐                       | -๑๑.๖๔                    | ๖๘๕.๗๒          | ๔๖.๖๔  |
| ภาพรวม       | ๒,๗๒๖.๗๑          | ๑,๖๘๒.๓๑      | ๖๑.๗๐  | ๗๗.๐๐                       | -๑๕.๓๐                    | ๑,๐๔๔.๔๑        | ๓๘.๓๐  |

● ปัญหาอุปสรรค

๑. งบประมาณ

๑.๑ เป็นงบประมาณที่ต้องเบิกจ่ายตามงวดเวลา เช่น ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าจ้างพนักงาน ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย

๑.๒ หน่วยงานดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงานซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างเหมาบริการของหน่วยงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๒. งบลงทุน / เงินกู้ยืมเบิกเหลือปี

๒.๑ ในส่วนของงบอุดหนุนเฉพาะกิจของสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด มีการแก้ไขรายละเอียด รูปแบบ โครงการ เช่น พื้นที่ดำเนินการซ้ำซ้อน ลักษณะการดำเนินการไม่สัมพันธ์กับใบจัดสรร เป็นต้น ส่งผลให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

๒.๒ ผู้รับจ้างมีจำนวนน้อยราย คือผู้รับจ้างรับงานไว้หลายที่ ต้องไปดำเนินงานหรือโครงการที่มีค่าปรับจำนวนมากๆ ก่อน แล้วจึงจะทยอยเข้าดำเนินงานที่อื่นๆ ส่งผลให้งานล่าช้า

๒.๓ ผู้รับจ้างทำงานล่าช้า เนื่องจากขาดสภาพคล่อง ขาดแคลนแรงงาน

● แนวทางการแก้ไข

๑. จัดให้มีการประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐเป็นประจำทุกเดือน

๒. ให้จัดทำรายงานแผน/ผลความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน ส่งให้คลังจังหวัดเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามการเบิกจ่าย และได้ตระหนักให้เจ้าหน้าที่ลงไปติดตามการดำเนินงานของผู้รับจ้าง โดยให้รายงานภาพถ่าย ณ ปัจจุบันในการประชุมเร่งรัดฯ

๓. ผู้ว่าราชการจังหวัดได้ติดตามหน่วยงานรายโครงการที่มีผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายพร้อมทั้งชี้แจงปัญหา อุปสรรค ในที่ประชุมคณะกรรมการจังหวัด และหัวหน้าส่วนราชการฯ เป็นประจำทุกเดือน

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอให้เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาส ๔ ร้อยละ ๑๐๐ ทุกประเภทรายจ่าย

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง (บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ)

● ผลการตรวจสอบ

การแจกบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติมภายใต้โครงการไทยนิยม ยั่งยืน ในกลุ่มผู้พิการ ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยติดเตียง หรือผู้ที่ไม่สามารถเดินทางมาลงทะเบียนได้ในปี ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีการจ่ายบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิฯ สะสมถึงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๓,๓๖๒ ใบ และบันทึกเปิดบัตรได้ จำนวน ๑๓,๓๖๒ ใบ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

/๒.๔) ด้านสนับสนุน...

## ๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด (การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัด)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๒๑๗๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑

## ๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้จัดทำรายงานการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ และความสำเร็จการนำเข้าข้อมูลรายรับ - รายจ่ายรายไตรมาส ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ ความรับผิดชอบจำนวน ๓๖ แห่ง ดังนี้

๑) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกสามารถติดตามได้ครบทั้ง ๓๖ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒) การจัดทำรายงานข้อมูลรายรับ - รายจ่าย รายไตรมาส ผ่านระบบ CFS ภายใน ๔๕ วัน นับตั้งแต่วันสุดท้ายของไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกสามารถติดตามข้อมูลรายรับ - รายจ่าย ได้ทัน ภายในระยะเวลาที่กำหนด

## ๔.๒ การกิจสนับสนุน

### ๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ

๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMS Token key และรหัสผ่าน)

#### ● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติงานในระบบ โดยผ่านช่องทาง web online โดยมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๓๓/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ ดังนี้

#### ๑.๑) อุปกรณ์ Token Key P๑ และรหัสผ่าน (Password)

๑.๑.๑) นางพจนีย์ เปรมชู ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๑.๑.๒) นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

๑.๑.๓) นางรพีพัทธ์ วิบูลย์ธนสาร ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

#### ๑.๒) อุปกรณ์ Token Key P๒ P๓ และรหัสผ่าน (Password)

๑.๒.๑) นางสาวกรวิก ข.สรพงษ์ ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครนายก

๑.๒.๒) นางหทัยกาญจน์ ผลภาษี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๑.๒.๓) นางสาวณัฐนิชา ภัคคะธรา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

#### ๑.๓) อุปกรณ์ Token Key ผู้บันทึก และรหัสผ่าน (Password)

๑.๓.๑) นางสาวดรรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๑.๓.๒) นางสาวเสาวคนธ์ เกตุรังษี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

## ๒) การจ่ายเงิน..

## ๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

### ● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการมอบหมายงานผู้ใช้งาน KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกที่ ๑๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๒๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ ดังนี้

#### ๒.๑) Company User Maker ด้านจ่าย

นางสาวดรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการเป็นผู้ทำรายการขอโอนเงิน พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าวแล้วให้พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินและรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายและหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป ในกรณีที่นางสาวดรชนี หลายรุ่งเรือง ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้นางสาวปิติมาศ ผกามาศ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

/๒.๒) ด้านการรับเงิน...

๒.๒) ด้านการรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง มอบหมายให้นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการมีหน้าที่

#### ด้านการรับเงิน

เรียกดูรายงานการรับชำระเงินระหว่างกัน รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดไว้สำหรับการรับเงินเพื่อใช้ในการตรวจสอบการรับเงินของส่วนราชการ

#### ด้านการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

ทำรายการนำเงินส่งหรือฝากคลัง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของการทำรายการดังกล่าวซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการที่ต้องการนำส่งหรือนำฝากก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงินเพื่อนำส่งคลังหรือฝากคลังต่อไป และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้วให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จ และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังและหลักฐานการตรวจสอบต่อไป

กรณีที่นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้นางสาวเสาวคนธ์ เกตุรังษี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่แทน

#### ๒.๓) Company User Authorizer มอบหมายให้

๒.๓.๑) นางสาวกรวิก ข.สรพงษ์ ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครนายก

๒.๓.๒) นางพจนีย์ เปรมชู ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๓.๓) ว่าที่ร้อยตรีณัฐสิการ แก้วใจ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒.๓.๔) นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

มีหน้าที่ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงินและรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังที่ Company User maker ส่งให้ อนุมัติการโอนเงินและนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง แจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังให้ Company User Maker

### ๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

### ● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจผู้อนุมัติลงนาม

/๓.๒) การปฏิบัติงาน...

### ๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

๓.๒.๑) กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหนี้โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้

๓.๒.๒) กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียดการจ่ายเงินกับรายงานของธนาคาร และกระหนยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คส่งจ่าย

๓.๒.๓) กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate online เป็นหลักฐานการจ่าย ทุกครั้ง

๓.๒.๔) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ และข้อ ๗๘ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงาน สรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว กับข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

### ๓.๓) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม

#### ● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบลูกหนี้ค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม มีจำนวนถูกต้องตรงกัน

### ๔) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

#### ● ผลการตรวจสอบ

คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒

- มอบหมายให้ นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ควบคุมรายการรับ-จ่ายเงินทดรองราชการและบันทึกทะเบียนคุมเงินทดรองราชการในลักษณะเงินสดย่อย กรณีที่นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้นางสาวปิติมาศ ผกามาศ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ และนางสาวดรรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ แทนเป็นการชั่วคราวตามลำดับ

- มอบหมายให้นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส เป็นผู้ตรวจสอบ รายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ กรณีที่นางศศิธร สิทธิสิน ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการ ได้ให้ ว่าที่ร้อยตรี ญัฐสิการ แก้วใจ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ และนางรพีพัทธ์ วิบูลย์ธนสาร ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ แทนเป็นการชั่วคราวตามลำดับ

จากการตรวจสอบพบว่าวงเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีจำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒ มีจำนวนเงินสดคงเหลือ ๖,๓๗๒.๒๕ บาท เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๒๑๑-๑-๕๕๑๐๒-๕ ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ คงเหลือ ๓๒,๙๗๒.๘๙ บาท และใบสำคัญเงินทดรองราชการที่ยังไม่เบิก ๖๕๕ บาท ตรงกับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน การใช้ใบเสร็จรับเงินทดรองราชการแยกต่างหากจากการรับเงินปกติ แต่ไม่มีการจัดทำ รายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการ ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๑ – เดือนมิถุนายน ๒๕๖๒ ไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ ซึ่งกำหนดให้จัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการ (กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและควบคุมเงินทดรองราชการ) เสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

- ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก กำชับผู้ควบคุมรายการรับ-จ่ายเงินทรงพระราชการและบันทึกทะเบียนคุมเงินทรงพระราชการให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรงพระราชการและหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๔) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๐ และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ตามหนังสือที่ นย ๐๐๐๓/๒๐๔ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ยังไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรค ๒ ซึ่งสอดคล้องกับข้อ ๑๗๕ (๔) ในส่วนของการรายงานผลการพิจารณาคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

- ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๑. ควรดำเนินการรายงานผลการพิจารณาคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. การดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ที่มีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท สามารถปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ (การดำเนินงานด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง)

- ผลการตรวจสอบ

๒.๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๑ ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๑๕๘๐/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๗๕๗ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๒.๒) รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า มีพัสดุชำรุดจากการใช้งานปกติ จำนวน ๑๖ รายการ และหมดความจำเป็นต้องใช้ในราชการ จำนวน ๖ รายการ รวม ๒๒ รายการ ซึ่งเป็นพัสดุของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ยังไม่ได้อำนาจ และรายงานนำพัสดุของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซ่อมแซมนำกลับมาใช้ จำนวน ๔ รายการ และพัสดุหมดความจำเป็นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑ รายการ ซึ่งได้อำนาจพัสดุดังกล่าว ยังคงเหลือพัสดุที่ต้องจำหน่าย จำนวน ๑๗ รายการ แต่ยังไม่ดำเนินการจำหน่ายพัสดุดังกล่าว

๒.๓) ครุภัณฑ์แต่ละรายการ แสดงรหัสสินทรัพย์ที่ตัวครุภัณฑ์ ยังไม่ครบถ้วน

- ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ควรดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และควรดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ตามข้อ ๒๑๕ ต่อไป

๒) ครุภัณฑ์แต่ละรายการ ให้แสดงรหัสสินทรัพย์ให้ชัดเจนที่ตัวครุภัณฑ์

#### ๔.๒.๓ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้รถราชการ

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกจัดทำเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีการบันทึกใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แบบ ๓ และการบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ เรียบร้อย มีการเก็บรถยนต์คู่สำนักงานฯ ที่บ้านพักคลังจังหวัดปราจีนบุรี

#### ๔.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑.๓.๑ ปฏิบัติงานด้านรับ - ส่งหนังสือภายในผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางเสนอผู้บริหารและแจ้งเวียนผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ โดยจัดเรียงลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนก่อนหลัง เพื่อให้สะดวกต่อการสืบค้น และป้องกันเอกสารสูญหาย

๑.๓.๒ ปฏิบัติด้านรับ - ส่ง หนังสือภายนอกจากส่วนราชการ โดยลงในทะเบียนรับ - ส่งหนังสือ

#### ๔.๔ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

##### ๔.๔.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๗๐ เล่มใหญ่ เป็นจำนวนเงินรวม ๔๙๒,๘๐๐.- บาท มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๑๔ ราย รายละ ๕ เล่มใหญ่ เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๒ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำรายงานประจำรอบส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

##### ๔.๔.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ สวัสดิการสลากกินแบ่งรัฐบาล บัญชีเลขที่ ๙๘๓-๖-๔๐๓๗๐-๑ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงานครบ ๓ ฝ่าย ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต /คลังจังหวัด

#### ๔.๕ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

##### ๔.๕.๑ การควบคุมดูแลเกี่ยวกับ ธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูป พระแสงดาบ และบ้านพักราชการ

- ผลการตรวจสอบ

###### ๑) ธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวนธนบัตรตัวอย่าง ๑๗ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง

###### ๒) พระพุทธรูป -ไม่มี-

###### ๓) พระแสงดาบ -ไม่มี-

#### ๔) บ้านพักราชการ

มีจำนวน ๑๓ หลัง แบ่งเป็นบ้านเดี่ยว ๙ หลัง (ว่าง ๒ หลัง เลขที่ ๒๕๐ และ ๒๔๙/๖) ลักษณะทาว์นเฮาส์ ๔ คูหา ๑ หลัง สภาพบ้านพักปกติ ผู้เข้าพักเป็นบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดทั้งหมด และมีทะเบียนควบคุมการจัดข้าราชการเข้าและออกในที่พักของทางราชการตามแบบที่หน่วยงานกำหนดทุกครั้ง ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๘

##### ๔.๕.๒ การบริหารงานบุคคล

###### ● ผลการตรวจสอบ

มีอัตรากำลังทั้งหมด ๑๘ ตำแหน่ง แบ่งเป็นข้าราชการ ๑๕ ตำแหน่ง ว่าง ๒ ตำแหน่ง ลูกจ้างประจำ ๑ ตำแหน่ง พนักงานราชการ ๑ ตำแหน่ง และลูกจ้างชั่วคราว ๑ ตำแหน่ง โดยทุกตำแหน่งปฏิบัติงานตรงสายงานของแต่ละกลุ่มงาน

##### ๔.๕.๓ การประเมินและจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

###### ● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกจัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรค ๒ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทันตามกำหนดเวลา

##### ๔.๖ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบที่ ๒/๒๕๖๑

###### ● ผลการตรวจสอบ

##### ๔.๖.๑ ภารกิจหลัก (การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการจัดทำสถิติรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และแจ้งเป็นหนังสือถึงส่วนราชการนั้นๆ ตามข้อเสนอแนะแล้ว

##### ๔.๖.๒ ภารกิจสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการเร่งรัดดำเนินการติดตามเรื่องขอรับจัดสรรเครื่อง EDC เพิ่มเติม และติดตามสอบถาม ปัญหา อุปสรรคของสถานพยาบาลอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้ความช่วยเหลือและให้คำแนะนำ ตามข้อเสนอแนะแล้ว

##### ๔.๖.๓ ภารกิจสนับสนุน

###### ๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ (การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คบจ.)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการรายงานผลการดำเนินงานส่งสำนักงานคลังเขต ๒ ได้ครบถ้วนทันเวลาภายในวันทำการสุดท้ายของเดือน

###### ๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ (การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง)

๒.๑) กรณีการจัดซื้อวัสดุสำนักงานที่ใช้สำหรับโครงการอบรม ให้เจ้าหน้าที่นำวัสดุสำนักงานที่ได้จัดซื้อนำไปลงทะเบียนคุมวัสดุสำนักงาน และดำเนินการตัดออกทั้งจำนวนในคราวเดียวกัน เพื่อเป็นการควบคุมวัสดุให้ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบในภายหลังได้

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการลงทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต เรียบร้อยแล้ว

/๒.๒) ในกรณีการซ่อม...

๒.๒) ในกรณีการซ่อมครุภัณฑ์ ให้เจ้าหน้าที่ใส่ข้อมูลประวัติการซ่อมในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการพิจารณาว่าทรัพย์สินนั้น ผ่านการซ่อมมาแล้วกี่ครั้ง สามารถซ่อมแล้วคุ้มค่าหรือไม่ทุกครั้ง

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการเพิ่มเติมข้อมูลประวัติการซ่อมในรายงานขอซื้อหรือขอจ้างตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต เรียบร้อยแล้ว

๒.๓) แนะนำให้ดำเนินงานในเรื่องการจัดซื้อน้ำมันของหน่วยงาน เพื่อใช้ในงานภารกิจหน่วยงานของรัฐ ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางเดียวกัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ กรณีจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามมาตรา ๕๖ วรรค ๑(๒)(ข) รวมทั้งการใช้บัตรเติมน้ำมันราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๕๒/ว๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการเติมน้ำมันราชการที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นในเรื่องของความโปร่งใสและการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการในเรื่องการจัดซื้อน้ำมันของหน่วยงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต เรียบร้อยแล้ว

๒.๔) กรณีค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารให้ใช้ GL ๕๑๐๔๐๓๐๒๑๒ ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด - บุคคลภายนอก ตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐” (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต เรียบร้อยแล้ว

+++++