



บันทึกข้อความ

เลขที่คำสั่งรับ	003735
วันที่	3 ก.ย. 2564
เวลา	

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔
ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๐๕๗๒ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔
เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดพิจิตร

ตามที่กองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๗๗๐ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ แจ้งว่า กรมบัญชีกลางได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดแนวทางการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคระบาด COVID-๑๙ ให้สำนักงานคลังเขตประสานหน่วยรับตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองสำเนา และจัดส่งข้อมูลหรือเอกสารประกอบการตรวจสอบแบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านช่องทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรืออินเทอร์เน็ต เช่น การจัดส่งไฟล์ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) หรือ Application ต่าง ๆ หรือการสแกนเอกสารโดยบันทึกในแผ่น CD ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ เพื่อตรวจสอบ และสำนักงานคลังเขต ๖ ได้มีหนังสือ ที่ กค๐๔๒๘.๒/๐๓๓๓ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ จัดส่งเอกสารตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ เพื่อตรวจสอบแล้ว นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอเรียนว่า ได้ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตรมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายรุ่งชัย แพทย์ศกล)

คลังเขต ๖

- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง
- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง
- ☒ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ
- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☐ ทราบ ☒ ทราบทั่วกัน ☐ รายงานกรม/เขต
- ☐ ตรวจสอบ ☐ เว้นส่วนราชการ ☐ รวมเรื่อง

คลังจังหวัดพิจิตร



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๗๔ใน๗๗๗๗๗๗๗ - 3 ก.ย. 2564

สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ รายงานกรมบัญชีกลาง และแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด		ผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงานคลังเขตใช้ติดตามผล การปรับปรุง แก๊ซ ของสำนักงานคลังจังหวัด	
		ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น
๑.๑ การกิจหลัก					
(๑)	ภารกิจจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน (๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐ - การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card) - การติดตามเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการทยอยรายการนำส่งคลังของส่วนราชการ ในระบบ GFMIS			✓ ✓	
(๒)	ภารกิจจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - การให้คำปรึกษาหน่วยงานของรัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ (๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ - การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญชดเชยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน			✓ ✓ ✓	
(๓)	ภารกิจจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ - การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ			✓	
(๔)	ภารกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด (๔.๒) ด้านสนับสนุนการกิจกรรมทางการคลัง - ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ - ผลการติดตามเร่งรัดใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔			✓ ✓	✓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ รายงานกรมบัญชีกลาง และแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด		ผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงาน คลังเขตใช้ติดตามผล การปรับปรุง แก้ไข ของสำนักงานคลังจังหวัด	
		ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น
๑.๒	ภารกิจสนับสนุน				
	- การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด - ตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ - การใช้และบำรุงรักษารถราชการ	✓	- - ✓	✓ ✓ ✓	
๒.๓	ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ				
	- การดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล - การใช้เงินสวัสดิการของสำนักงานคลังจังหวัด		✓ ✓		

หมายเหตุ : รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารแนบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

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

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๖

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ระหว่างวันที่ ๒ - ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร ในระหว่างวันที่ ๒ - ๓ 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 และการบันทึกยอด/ล้าง ยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๓) การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการระบบลูกจ้าง และบำเหน็จบำนาญ

(๔) การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

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

(๑.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง งานด้านนโยบายของรัฐบาล และ กระทรวงการคลังในพื้นที่รับผิดชอบผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๑.๒. ภารกิจสนับสนุน

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๑.๓. ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น 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. สำนวนเอกสารหลักฐานจากไฟล์สแกน

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

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร 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 และควบคุมการกระหายยอดรายการนำส่งคลังของส่วนราชการ ในระบบ GFMS จากการตรวจสอบพบว่า มีการติดตามรายการคงค้างของแต่ละเดือน ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ – มิถุนายน ๒๕๖๔ ไม่มีรายการคงค้างเกิน ๑ เดือน (๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า ได้จัดทำทะเบียนการให้บริการคำปรึกษา และบันทึกการให้บริการผู้มาขอรับบริการเป็นประจำทุกเดือน และได้จัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร การจัดซื้อจัดจ้างด้วย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และโครงการเพิ่มองค์ความรู้ด้านการเงินการคลังท้องถิ่นให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในจังหวัดพิจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ - การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	
จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด โดยแจ้งผลการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการภายในจังหวัดเป็นประจำทุกไตรมาส และให้ส่วนราชการแจ้งผลการแก้ไขปรับปรุงให้สำนักงานคลังจังหวัดเพื่อตรวจสอบในระบบ GFMS อีกครั้ง ตลอดจนจัดโครงการปฏิบัติการบันทึกถังบัญชีพัสดุพัสดุพัสดุในในระบบ GFMS ให้กับส่วนราชการที่มีบัญชีพัสดุพัสดุพัสดุจำนวน ๒ รุ่น (๒.๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จากการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเป็นลายลักษณ์อักษร จากการตรวจสอบการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า มีการตรวจสอบและจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๗ กัย เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ และ กค ๐๔๐๒.๔/๔๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๓) การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับแบบคำขอเพิ่ม/ปรับปรุงข้อมูล ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ (๔) การกักการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล	
(๔.๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำและจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจ ใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถาม พร้อมสรุปผลและนำเสนอการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดในรูปแบบ PowerPoint เป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัดในการนำเสนอข้อมูลเบื้องต้นของเศรษฐกิจจังหวัดในภาพรวม และใช้ข้อมูลเศรษฐกิจจากรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รวมทั้งใช้ข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GDP) แบบ Top Down ของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) โดยนำเสนอข้อมูล และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมิน คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดส่งรายงานผลการดำเนินการจนถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ ภายในระยะเวลาที่กำหนด มีผลการดำเนินงานดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
๑. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๔๑ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕๐ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๖.๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๖ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) มีผลคะแนนการดำเนินงาน ๑๙ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๔ คะแนน																									
- ผลการติดตามเร่งรัดใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และได้มีการติดตามเร่งรัดการงบประมาณในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐของส่วนราชการในจังหวัด ณ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ พบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๔.๓๔ โดยรายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุนต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๐.๙๑ และ ๑๖.๗๖ ตามลำดับ มีรายละเอียดดังนี้ 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>๑,๖๙๘.๖๗</td><td>๑,๕๑๓.๒๖</td><td>๘๙.๐๙</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๐.๙๑</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๒,๔๐๔.๘๕</td><td>๒,๐๐๑.๗๔</td><td>๘๓.๒๔</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๖.๗๖</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๔,๑๐๓.๕๒</td><td>๓,๕๑๕.๐๐</td><td>๘๕.๖๖</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๔.๓๔</td></tr></table>	รายจ่าย	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๔	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ประจำ	๑,๖๙๘.๖๗	๑,๕๑๓.๒๖	๘๙.๐๙	๑๐๐	-๑๐.๙๑	ลงทุน	๒,๔๐๔.๘๕	๒,๐๐๑.๗๔	๘๓.๒๔	๑๐๐	-๑๖.๗๖	ภาพรวม	๔,๑๐๓.๕๒	๓,๕๑๕.๐๐	๘๕.๖๖	๑๐๐	-๑๔.๓๔	
รายจ่าย	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๔	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ																				
ประจำ	๑,๖๙๘.๖๗	๑,๕๑๓.๒๖	๘๙.๐๙	๑๐๐	-๑๐.๙๑																				
ลงทุน	๒,๔๐๔.๘๕	๒,๐๐๑.๗๔	๘๓.๒๔	๑๐๐	-๑๖.๗๖																				
ภาพรวม	๔,๑๐๓.๕๒	๓,๕๑๕.๐๐	๘๕.๖๖	๑๐๐	-๑๔.๓๔																				
๑.๒. ภารกิจสนับสนุน - การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน และการลงบัญชีตามกฎหมาย ระเบียบ																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ของเดือนสิงหาคม กันยายน ธันวาคม ๒๕๖๓ มกราคม และมีนาคม ๒๕๖๔ พบว่า ๑) การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ประจำวัน 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 และบันทึกรายการขอใช้ในสัญญาเงินยืม ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็นหนังสือ ได้ลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังนี้ หลักฐานการจ่ายเงินที่พิมพ์จากระบบ KTB Corporate Online ได้แก่ รายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report และ Summary Report/Transaction History เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราข้อความว่าจ่ายเงินแล้ว และลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ระบุชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และจัดเก็บเอกสารรายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report และ Summary Report/Transaction History เป็นแฟ้มแยกต่างหากจากชุดใบสำคัญขอเบิกเงินจากคลังทำให้ไม่สะดวกในการตรวจสอบรายการจ่ายเงินในแต่ละรายการ	- ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการให้ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ ข้อ ๔๔ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ สำหรับการจัดเก็บเอกสารรายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report และ Summary Report/Transaction History ให้จัดเก็บเป็นชุดเดียวกันกับใบสำคัญขอเบิกเงินจากคลังเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ตรวจสอบเงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ในกระบวนการดำเนินการจัดหาพัสดุตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง การจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ การเจรจาตกลงหรือพิจารณาผลการอนุมัติ ซื้อจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับ และการเบิกจ่ายเงิน มีเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน การประเมินผล และเปิดเผยผลสัมฤทธิ์ของการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือสั่งการที่ออกตามพระราชบัญญัติดังกล่าว จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามประเภทพัสดุที่จัดหาด้วยวิธีการเฉพาะเจาะจง จำนวน ๒๐ รายการ พบว่า ขั้นตอนการกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง ๑. การซื้อจ้างได้จัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ๒. การกำหนดราคากลาง ตามมาตรา ๔ (๑)-(๖) เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่นข้อเสนอ ได้กำหนดราคากลางว่ามาจากแหล่งใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ โดยระบุไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้าง ขั้นตอนการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างมีการกำหนดรายการไว้ในรายงานขอซื้อหรือขอจ้างอย่างน้อย ๘ รายการตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๒ กำหนด และหัวหน้าเจ้าหน้าที่ลงนามเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	-

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ให้ความเห็นชอบ โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ได้ให้ความเห็นชอบในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ขั้นตอนการอนุมัติซื้อจ้าง และการประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ได้จัดทำรายงานผลการพิจารณาและอนุมัติการสั่งซื้อสั่งจ้าง โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ๒. การจัดทำและเผยแพร่ประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของสำนักงานคลังจังหวัด และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานคลังจังหวัด ขั้นตอนการบริหารสัญญาและ การตรวจรับ ๑. สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำหนังสือตกลงไว้ต่อกันระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้าง โดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันในหนังสือ ๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุ ดำเนินการตรวจรับพัสดุ และเจ้าหน้าที่รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป ขั้นตอนการบริหารพัสดุ ๑. การเก็บและการบันทึก ได้บันทึกรายการในทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุนั้นหลังจากได้รับมอบพัสดุ ๒. การเบิกจ่ายพัสดุ หัวหน้าหน่วยพัสดุ/ผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุม/ผู้ได้รับมอบหมาย เป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุ ๓. การตรวจสอบพัสดุ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งจัดทำเอกสารการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด - การใช้และบำรุงรักษารถราชการ จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ.๒๕๖๓ ดังนี้ ๑. จัดทำบันทึกใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง โดยขออนุญาตใช้รถและผู้มีอำนาจลงนาม ๒. จัดทำบันทึกการใช้รถ โดยระบุสถานที่ที่ไป เวลาไป-กลับ ระยะทาง (กิโลเมตร) ตามแบบฟอร์มกำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ - การดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จากการตรวจสอบการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก การจัดส่งสำเนาใบโอนเงินส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลากฯ และการจัดทำรายงานสรุปให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขตทราบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัด ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๔/๒๖๔๐๕ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๕	-
- การใช้จ่ายเงินสวัสดิการของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงินสวัสดิการ และบัญชีเงินฝากธนาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า มีการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล และรายงานให้คลังจังหวัดทราบทุกเดือน โดยรายการใช้จ่ายเงินฯ เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐	-

๕. การติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจติดตาม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(สำหรับสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๑.๑ การกิจหลัก (๔) การฝึกปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบาย ของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๕.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - การดำเนินงานตามกฎหมายผลประโยชน์ คอบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) การสำรวจความต้องการในพื้นที่โดยสอบถามกับSME ไม่มีรายงานสรุปผลการสำรวจความต้องการทางออนไลน์ และไม่ได้แสดงสัดส่วน SME ที่สำรวจความต้องการกับจำนวนSMEกลุ่มเป้าหมายทั้งหมดเพื่อความสะดวกเหมาะสมการนำมาของข้อมูลความคิดเห็น ๒. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) มาตราการ ๓.๓ ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ในรายงานสรุปผลการดำเนินงานไม่ได้รับปัญหา อุปสรรค	- ในการจัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณา คอบจ.ดีเด่น เพื่อให้การดำเนินการมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ควรเพิ่มรายงานสรุปผลการสำรวจความต้องการทางออนไลน์ และสัดส่วน SME ที่สำรวจความต้องการกับจำนวน SMEกลุ่มเป้าหมายทั้งหมดหรือชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่สำรวจความคิดเห็น SME ตามจำนวนที่ได้ดำเนินการ - ควรเพิ่มคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน และระบุปัญหา อุปสรรคในรายงานสรุปผลการดำเนินงาน (หากไม่มีระบุว่ามี)		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๑.๒. การปฏิบัติงาน - การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน และการลงบัญชีตามกฎหมาย ระเบียบ มาตราฐานการบัญชีภาครัฐ ของเดือนสิงหาคม กันยายน ธันวาคม มกราคม และมีนาคม ๒๕๖๔ พบว่า - การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อลงพื้นที่ตรวจเยี่ยมจุดตรวจและติดตามผลการปฏิบัติงานป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลปีใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดพิจิตร ขบ.๐๒ เลขที่เอกสาร ๒๐๒๑ - ๓๖๐๐๐๘๔๒๘ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ บันทึกบัญชีแยกประเภทและแหล่งของเงิน ไม่ถูกต้อง โดยบันทึกเป็นค่าเชื้อเพลิง แหล่งของเงิน ค่าวัสดุ ซึ่งรายการบัญชีและแหล่งของเงินดังกล่าวใช้สำหรับกรณีที่หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขาดหลักฐานการรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายทราบ ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙	- เห็นควรปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง โดยบันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ รหัส ๕๐๓๐๑๐๑๙๙ แหล่งของเงิน ค่าใช้สอย ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผู้บัญชีมาศฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) - เห็นควรจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายทราบ ตามระเบียบฯ ต่อไป		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด	หมายเหตุ
- เงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบทะเบียนคุณเงินทดรองราชการได้จ่ายใบสำคัญค่าน้ำมันเชื้อเพลิง แต่หลักฐานการจ่ายไม่ตรงกับวันที่การรายการจ่ายเงินทดรองราชการในทะเบียนคุณ โดยได้ตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิง วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ ตามใบเสร็จรับเงิน ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ แต่บันทึกจ่ายเงินทดรองราชการ ในวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๓ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า ๑. การตรวจรับพัสดุของงานจ้างพนักงานขับรถยนต์ และพนักงานทำความสะอาด ภายหลังจากได้รับใบส่งมอบงานใช้ระยะเวลาการตรวจรับหลายวัน ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ๒. กรณียืมเงินเพื่อใช้จัดโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ ได้มีการจัดซื้อวัสดุ (การ์ดสี บ้ายชื่อสามเหลี่ยม ปากกา พัมป์) โดยเบิกจ่ายจากเงินยืมดังกล่าวและขอความเห็นชอบจัดซื้อจัดจ้างตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ค่วนที่สคต ที่ กค(กวจ.) ๐๔๐๕๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ แต่ไม่ดำเนินการประกาศผู้ชนะการเสนอราคาแต่อย่างใด	- ขอให้เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีในทะเบียนคุณเงินทดรองราชการให้ตรงกับข้อเท็จจริง และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๑๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๖ ให้หน่วยงานของรัฐประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และเหตุผลสนับสนุนในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และขอหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ และ หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สคต ที่ กค ๐๔๐๕๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือกรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP		