



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/ ๐๕๒๑ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางจินตนา รักสุจริตวงศ์)
คลังเขต ๒



กรมบัญชีกลาง

24/6/64

24/6/64

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน งานโครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ ภารกิจหลัก

๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๓) การกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) ภารกิจ....

๓) การกักการควบคุมงบประมาณบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน 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) การปฏิบัติงานด้านเงินอุดหนุนราชการ

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) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๒

๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๔) การบริหารงานบุคคล

๓.๒.๕) การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตาม
ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓) ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๑ วัน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

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

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรามีเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๓ เครื่อง หน่วยงานภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา ประกอบด้วย

- ส่วนราชการในจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายมี จำนวน ๘๙ หน่วยงาน มีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดย

๑. บันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๖ หน่วยงาน

๒. บันทึกรายการผ่านเครือข่าย Intranet จำนวน ๓๐ หน่วยงาน

๓. บันทึกรายการผ่านเครือข่าย Internet โดยใช้ GFMIS token Key จำนวน ๕๓ หน่วยงาน

- องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๐๗ แห่ง (ไม่รวมองค์การบริหารส่วนจังหวัดฉะเชิงเทรา และสำนักงานเทศบาลเมืองฉะเชิงเทรา) ใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key เชื่อมต่อระบบฯ เพื่อเบิกเงินจัดสรรภาษีมูลค่าเพิ่มฯ ที่กรมสรรพากร โอนให้ในระบบ GFMIS ผ่าน Web Online

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร

๑. คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๔ เรื่อง การกำหนดสิทธิการใช้บัตร กลุ่มที่ ๑ การอนุมัติจ่าย (GFMIS Smart Card) ซึ่งผู้มีชื่อบนบัตรคือนางมนัสนันท์ ฝาสีเสม และมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password) ดังนี้

๑. นางมนัสนันท์ ฝาสีเสม นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒. นางสาวพิมลพรรณ ตันวันนะ นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๓. นางสาวชุกมล จัยสิทธิ์ นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

โดยให้ผู้ที่นำบัตรกำหนดสิทธิการใช้ กลุ่มที่ ๑ การอนุมัติจ่ายไปใช้งาน ต้องลงทะเบียนในทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดอย่างเคร่งครัด และมอบหมายให้นางมนัสนันท์ ฝาสีเสม ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งานในภาพรวมของกลุ่มที่ ๑

๒. คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๔ เรื่อง การกำหนดสิทธิการใช้บัตรกลุ่มที่ ๒ การประมวลบัญชี (GFMIS Smart Card) ชื่อผู้ถือบัตรคือ นายมารุต ปรียากรรณ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ และมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password) ดังนี้

๑. นาย ...

- | | |
|------------------------------------|------------------------------|
| ๑. นายมารุต ปรียากร | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวน้ำทิพย์ บัวเจริญ | เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน |
| ๓. นางสาวจุไรรัตน์ สุริยเชิดชูสกุล | เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน |

โดยนำบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) กลุ่มที่ ๒ ไปใช้งานเฉพาะการตรวจสอบและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย สำหรับการประมวลผลการรับจ่ายและการนำส่งให้ นางสาวน้ำทิพย์ บัวเจริญ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน เป็นผู้ดำเนินการ เมื่อผู้นำบัตรกำหนดสิทธิดังกล่าวข้างต้นไปใช้งานต้องลงทะเบียนในทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดอย่างเคร่งครัด และมอบหมายให้ นายมารุต ปรียากร เป็นผู้ควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิในภาพรวมของกลุ่ม ๒

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS Terminal) ลงลายมือชื่อเข้าใช้งานในทะเบียนการใช้บัตรกำหนดสิทธิเป็นปัจจุบัน

๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMIS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้า ๐๙.๓๐ น. และรอบบ่าย ๑๔.๓๐ น. โดยแจ้งให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทั้งก่อนและหลังนำส่งข้อมูล หากพบข้อมูลผิดพลาดให้แจ้งยกเลิกเอกสารโดยเร็ว กรณีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย จะขอยกเลิกรายการขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านทาง Application line เอกสารที่ใช้ในการขอยกเลิกรายการคือ รายงานการบันทึกบัญชี SAP จากระบบ GFMIS ที่ต้องการให้ยกเลิก หรือกรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้องก่อนการปลดบล็อก จะโทรศัพท์แจ้งให้ส่วนราชการรับดำเนินการ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะประมวลผลการเบิกจ่ายวันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเวลา ๑๑.๓๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ น. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิก ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รวม ๓๒,๓๑๐ รายการ

● ปัญหาอุปสรรค

๑. การขอยกเลิกเอกสารขอเบิกที่กรมบัญชีกลางได้ประมวลผลการจ่ายเงินไปแล้ว (รอบเช้า / เฉพาะเอกสารขอเบิกเงินจ่ายตรงผู้ขาย) สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราจะไม่สามารถดำเนินการยกเลิกได้ เนื่องจากเอกสารขอเบิกฉบับที่กรมบัญชีกลางได้ประมวลผลการจ่ายเงินไปแล้ว ได้มีการบันทึกบัญชีการจ่ายเงินแล้ว (คูัดโนมัติ การจ่ายเงิน)

๒. ส่วนราชการบางหน่วยงานทำการยกเลิกเอกสารขอเบิก (ที่ยังไม่ได้ อม.๑ และ อม. ๒) ในช่วงเวลาที่กรมบัญชีกลางทำการประมวลผลการเบิกจ่าย ทำให้การยกเลิกเอกสารไม่สมบูรณ์

๓. กรมบัญชีกลางปรับเปลี่ยนรอบระยะเวลาปิดงวดบัญชีจาก ๑ เดือน เป็น ๑๕ วัน บางส่วนราชการมีการตั้งเบิกไว้ในเดือนเก่าซึ่งยังไม่ได้ทำการอนุมัติรายการขอเบิกและส่วนราชการมีความประสงค์จะยกเลิกเอกสารขอเบิกที่เป็นการจ่ายตรงเข้ากับผู้ค้า ส่วนราชการไม่สามารถยกเลิกเอกสารขอเบิกที่มีการปิดงวดบัญชีแล้วได้

- **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ทำหนังสือแจ้งกรมบัญชีกลาง (ส่วนประมวลผลการส่งจ่ายเงิน) ทางโทรสาร เพื่อขอยกเลิกเอกสารคู่อัตโนมัติการจ่ายเงินของเอกสารขอเบิกฉบับนั้นก่อน จึงจะดำเนินการยกเลิกเอกสารขอเบิกฉบับที่ส่วนราชการส่งเข้าระบบได้ และแจ้งเจ้าหน้าที่ส่วนราชการให้ตรวจสอบข้อมูลเอกสารขอเบิกเงินก่อนการอนุมัติเอกสารขอเบิกทุกครั้ง (ขั้นตอน อม.๑ และ อม. ๒) เพื่อป้องกันและลดข้อผิดพลาดในการอนุมัติข้อมูล

๒. แจ้งให้ส่วนราชการที่จะทำการยกเลิกเอกสารขอเบิก (ที่ยังไม่ได้ อม.๑ และ อม. ๒) ตรวจสอบช่วงเวลาที่จะทำการยกเลิก ไม่ควรยกเลิกเอกสารในช่วงเวลาที่กรมบัญชีกลางทำการประมวลผลการเบิกจ่าย

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

- **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้ดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รวม ๕๑๗ รายการ โดยจะลงทะเบียนรับเอกสาร และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลจากแบบขออนุมัติหรือขอเปลี่ยนแปลงหลักผู้ขายพร้อมทั้งเอกสารประกอบต่าง ๆ ก่อนดำเนินการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงหลักผู้ขาย

- **ปัญหาอุปสรรค**

๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีผู้ขายในระบบ GFMS ปรับเปลี่ยนเลขบัญชีธนาคาร ทำให้ข้อมูลหลักผู้ขายที่มีอยู่เดิมในระบบ ต้องปรับเปลี่ยนตามไปด้วย เช่น บัญชีธนาคาร ธกส. บัญชีธนาคารออมสิน ซึ่งผู้ค้าบางรายไม่ได้ทำการปรับสมุดบัญชีคู่ฝาก ทำให้ยังคงเป็นเลขบัญชีที่ไม่ถูกต้อง

๒. การสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในส่วนของบัญชีเงินฝากธนาคาร บางหน่วยงานไม่ทราบเกี่ยวกับการกรอกข้อมูล ประเด็นข้อห้ามมิให้กรอกอักขระพิเศษที่ไม่ควรพิมพ์ในระบบอยู่อย่างต่อเนื่อง

๓. ปัจจุบันธนาคารบางแห่งได้ยุบรวมสาขา ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงรหัสสาขานาการและเลขที่บัญชีธนาคารของผู้ค้า บางหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงรหัสสาขานาการและเลขที่บัญชีธนาคารใหม่ และไม่ได้แจ้งเลขสาขานาการและเลขที่บัญชีธนาคารเก่า ทำให้โอนเงินเบิกจ่ายเข้าบัญชีที่ถูกยุบรวมไม่ได้ จึงเกิดปัญหารนาการปฏิเสธการโอนเงิน

- **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายในระบบก่อนทุกครั้ง ทุกขั้นตอนที่จะบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการจ่ายตรง โดยเฉพาะข้อมูลเลขที่บัญชีธนาคารของผู้รับโอนเงินตามเอกสารทุกฉบับ และต้องแจ้งให้ผู้ค้าทำการปรับหน้าสมุดคู่ฝากให้เป็นปัจจุบันก่อนที่จะบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS

๒. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลที่สร้างในระบบ (e-GP) เกี่ยวกับข้อมูลหลักผู้ขายให้ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนที่ได้กำหนดไว้ในคู่มือ แนวทางการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ก่อนดำเนินการตามขั้นตอนอื่นต่อไป

๓) การกระหนดยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

- **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ติดตามการนำเงินส่งคลังเข้าระบบ GFMS ของส่วนราชการในจังหวัดฉะเชิงเทรา ตามปริมาณใบนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๙,๙๘๘ ฉบับ ไม่มีเอกสารนำส่งเงินค้าง เนื่องจากส่วนราชการสามารถนำส่งข้อมูลตรวจสอบรายงาน และยกเลิกเอกสารที่ผิดพลาดบางตัวได้ด้วยตนเอง โดยระบบรับและนำส่งเงินของ Web Online

- ปัญหาอุปสรรค

๑. การส่งข้อมูลตามระบบ Web Online สามารถเรียกรายงานต่าง ๆ ได้ทันที เมื่อตรวจพบข้อผิดพลาดก็สามารถยกเลิกเอกสารได้ แต่ไม่ครบทุกประเภท (ยกเลิกได้เฉพาะ เอกสาร RA RB และ R๑ เท่านั้น) ส่วนราชการต้องทำหนังสือแจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราดำเนินการยกเลิกให้

๒. กรณีส่วนราชการระบุประเภทการนำส่งเงินในใบนำส่งเงินผิด สำนักงานคลังจังหวัดไม่สามารถแก้ไขข้อมูลได้ ต้องแจ้งให้กรมบัญชีกลางดำเนินการแก้ไขให้

- แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลอีกครั้ง ก่อนกดปุ่มบันทึกข้อมูลในระบบ Web Online แต่ถ้าตรวจพบข้อผิดพลาดภายหลังการนำส่งแล้วให้ทำหนังสือแจ้งสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อยกเลิกเอกสารที่ผิดพลาดนั้น

๒. ให้ส่วนราชการที่ต้องการแก้ไขข้อมูลประเภทการนำส่งเงินที่ส่งผิดประเภท ทำหนังสือแจ้งกรมบัญชีกลาง โดยทำหนังสือราชการแล้วนำมาส่งให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด โทรศัพท์ประสานกับเจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลางก่อน แล้วส่งเอกสารทางไปรษณีย์

๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๒ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงินเกิดจากบัญชีปิด ทั้ง ๒ รายการ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีวิธีการป้องกันการปฏิเสธการโอนเงิน โดยขั้นตอนก่อนการอนุมัติจ่าย (ปลดบล็อก) จะตรวจสอบการเคลื่อนไหวของเงินในบัญชีโดยดูจากฐานข้อมูลเดิมที่มีรายการเคลื่อนไหวภายใน ๖ เดือน กรณีนานกว่า ๖ เดือนจะติดต่อส่วนราชการให้ส่งรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายหรือผู้รับจ้างให้กับสำนักงานคลังจังหวัดก่อนทำรายการอนุมัติจ่าย (ปลดบล็อก)

๔.๑.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง โดยมีสถิติการให้คำปรึกษา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง	ส่วนราชการ	อปท.	รัฐวิสาหกิจ/หน่วยงานอื่น ๆ	ผู้ค้าภาครัฐ	ผู้รับบำนาญ	อื่น ๆ	รวม
๑. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑๐๔	๘๒	๓	๑๔	-	-	๒๐๓
๒. ด้านเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จ บำนาญ ค่ารักษาพยาบาล ค่าเช่าบ้าน กฎหมายระเบียบการเงินการคลัง GFMIS ค่าการศึกษาบุตร บัตรสวัสดิการ และอื่น ๆ	๒๖	-	๑๐	-	๔	๒๕	๖๕

๒) ด้านการบัญชี...

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ทั้งหมด จำนวน ๘๓ หน่วยเบิกจ่าย ได้คะแนนเต็ม ๖๖ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๕๒ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฉุกเฉิน ตามแนวทางตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ผลการดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ โดยจังหวัดฉะเชิงเทรา มีวงเงินการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการดังนี้

ประเภทเงินอุดหนุนราชการ	วงเงินอุดหนุนราชการตามระเบียบ(บาท)	ยังไม่ส่งใช้วงเงินอุดหนุน	วงเงินอุดหนุนคงเหลือ(บาท)
เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติจังหวัดฉะเชิงเทรา (HR)	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๒,๖๖๙,๙๒๙.๕๐	๑๗,๓๓๐,๐๗๐.๕๐
เงินอุดหนุนราชการเพื่อป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (PR)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	-	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

๔.๑) การลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

- ผู้ค้าภาครัฐ	จำนวน ๔๙๒ ราย
- หน่วยงานของรัฐ	จำนวน ๓๓๔ ราย
รวม	จำนวน ๘๓๐ ราย

๔.๒) การดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative: CoST)

หน่วยงานของรัฐในจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่เข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีจำนวนทั้งหมด ๑๖ หน่วยงาน รวม ๒๒ โครงการ โดยโครงการที่สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST ในระดับจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการปรับปรุงผิวจราจรคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสทางหลวงท้องถิ่น ฉช.ถ.๘๕-๐๐๓ สายเลียบคลองสิบห้าฝั่งตะวันออก หมู่ที่ ๑๒-๑๑ (บางส่วน)

๔.๑.๓ การกักการควบคุมงบประมาณกลางภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลนิธิ เงินสวัสดิการ
ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ
และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔ การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจ
การคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้
กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูล
ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน เมษายน ๒๕๖๔

● ปัญหา/อุปสรรค ของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ข้อมูลที่ได้เป็นข้อมูลรายปีทำให้ผู้จัดทำรายงานต้องใช้วิธีการแตกข้อมูลโดยเฉลี่ย
เป็นรายเดือนซึ่งไม่สอดคล้องกับข้อมูลการผลิตจริงในแต่ละช่วงเวลาโดยเฉพาะข้อมูลจำนวนผู้ว่างงาน และการจ้างงาน
(NSO) เป็นต้น

๒. หน่วยงานที่สนับสนุนข้อมูลรายงานภาวะเศรษฐกิจ จัดส่งข้อมูลให้สำนักงานคลัง
จังหวัดล่าช้ากว่ากำหนด

๓. ข้อมูลที่ได้รับการสนับสนุนบางข้อมูลไม่สะท้อนกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง

● แนวทางแก้ไขปัญหของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ลงพื้นที่เพื่อติดตามข้อมูลกับหน่วยงานเพื่อสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบข้อมูล
โดยตรง

๒. ทบทวนแนวทางการสนับสนุนข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สามารถ
ใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่ได้มาอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

● ผลการตรวจสอบ

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

● ปัญหา/อุปสรรค ของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. สำนักงานคลังจังหวัดได้รับข้อมูลล่าช้า เนื่องจากหน่วยงานส่งข้อมูลไม่ทันตาม
กำหนดเวลา

๒. บุคลากรในหน่วยงานของผู้ให้ข้อมูลและผู้รับข้อมูลโยกย้ายหมุนเวียนบ่อย ทำให้
ขาดทักษะความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

แนวทาง....

- แนวทางแก้ไขปัญหาของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ลงพื้นที่เพื่อติดตามข้อมูลกับหน่วยงาน พร้อมทั้งสอบถามปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการให้ข้อมูลเพื่อที่จะได้นำมาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

๒. เพิ่มช่องทางการจัดส่งข้อมูล เช่น ทางไลน์ มีการถ่ายทอดความรู้และพัฒนาบุคลากรในกลุ่มงานโดยวิธี on the job training และ learning by doing

๒) ด้านสนับสนุนการกิจกรรมการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

- ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน ๘ ครั้ง ดังนี้

ลำดับ	ครั้งที่	วันที่
๑	๗/๒๕๖๓	๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
๒	๘/๒๕๖๓	๘ ธันวาคม ๒๕๖๓
๓	๑/๒๕๖๔	๒๒ มกราคม ๒๕๖๔
๔	๒/๒๕๖๔	๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๕	๓/๒๕๖๔	๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๖	๔/๒๕๖๔	๕ มีนาคม ๒๕๖๔
๗	๕/๒๕๖๔	๕ เมษายน ๒๕๖๔
๘	๖/๒๕๖๔	๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔

๒. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แบบ คบจ.๖๔-๓ เป็นรายเดือนในรูปแบบ File Excel รายงานสำนักงานคลังเขต ๒ ภายใน ๗ วันทำการนับแต่วันสิ้นเดือนของการรายงาน ครบถ้วนถึงเดือนเมษายน 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. ๒๕๖๔ ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๔ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๓ ร้อยละ	เบิกจ่าย	
					ร้อยละ	เทียบ เป้าหมาย
รายจ่ายประจำ	๒,๔๒๒.๗๕	๒,๐๖๒.๐๖	๓๖๐.๖๙	๘๐	๘๕.๑๑	↑ ๕.๑๑
รายจ่ายลงทุน	๓,๑๙๖.๒๒	๑,๔๗๗.๓๕	๑,๗๑๘.๘๗	๖๕	๔๖.๒๒	↓ ๑๘.๗๘
รายจ่ายภาพรวม	๕,๖๑๘.๙๗	๓,๕๓๙.๔๑	๒,๐๗๙.๕๖	๗๗	๖๒.๙๙	↓ ๑๔.๐๑

๒. การเบิกจ่าย...

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๓ ร้อยละ	เบิกจ่าย	
					ร้อยละ	เทียบ เป้าหมาย
รายจ่ายประจำ	๓๕.๑๔	๙.๐๘	๒๖.๐๖	๘๐	๒๕.๘๓	↓ ๕๔.๑๗
รายจ่ายลงทุน	๒๐๙.๒๑	๕๘.๔๕	๑๕๐.๗๖	๖๕	๒๗.๙๔	↓ ๓๗.๐๖
รายจ่ายภาพรวม	๒๔๔.๓๕	๖๗.๕๒	๑๗๖.๘๓	๗๗	๒๗.๖๓	↓ ๔๙.๓๗

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
เงินกันเหลือมปี	๗๙๖.๒๕	๖๔๔.๐๕	๑๕๒.๒๐	๘๐.๘๙

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

๑) แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒) จัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของจังหวัดฉะเชิงเทรา กรณีหัวหน้าส่วนติดภารกิจสำคัญหรือเกิดเหตุสุดวิสัยไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ ให้มอบหมายผู้แทนเข้าร่วมประชุมและสามารถชี้แจงปัญหาอุปสรรคในเบื้องต้นได้ มิให้ขาดประชุมหรือแจ้งฝ่ายเลขานุการทราบถึงสาเหตุการไม่เข้าร่วมประชุมพร้อมรายละเอียดปัญหาอุปสรรค และผลการเบิกจ่ายก่อนการประชุม

๓) ให้ส่วนราชการรายงานแผนการจัดซื้อจัดจ้างและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และรายงานความก้าวหน้าของโครงการทุกเดือนก่อนวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป

๔) ให้ส่วนราชการก่องหนผู้กพันกรณีงบลงทุนที่มีวงเงินสูง กำหนดให้มีการเบิกจ่ายเงินล่วงหน้า ๑๕% และแบ่งงวดงานหลายงวด

๕) กรณีส่วนราชการรายงานแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน/รายจ่ายประจำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๖) เงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง/ดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว หรือขอยกเลิกโครงการ กรณีส่งเงินคืน ขอให้ส่วนราชการแจ้งคืนงบประมาณไปที่ต้นสังกัด และเร่งรัดต้นสังกัดให้ดึงเงินจากระบบ GFMS กลับส่วนกลางโดยเร็ว กรณีใช้เงินงบประมาณต่อ ขอให้ส่วนราชการแจ้งผู้มีอำนาจขอใช้เงินงบประมาณต่อและให้เร่งก่องหนผู้กพันโดยด่วน

๗) รายจ่ายประจำ ขอให้ส่วนราชการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำโดยเบิกจ่ายให้ยอดคงเหลือเป็นศูนย์บาท ณ วันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ

ปัญหา....

● ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปรับเปลี่ยนรูปแบบรายการหลังจากได้รับจัดสรรงบประมาณ
๒. มีการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมกลางปี
๓. มีการเปลี่ยนแปลงรหัสงบประมาณ
๔. สถานการณ์โรคระบาดไวรัส Covid-๑๙
๕. ผู้รับจ้างรับงานหลายที่ ขาดสภาพคล่อง ดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามงวดงาน

● แนวทางแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ส่วนราชการควรมีการปรับปรุงแผนการเบิกจ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งมีระยะเวลาดำเนินการแตกต่างกัน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินมีความเป็นไปได้สูง และสามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายตามมติคณะรัฐมนตรี
๒. ให้ส่วนราชการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำโดยเบิกจ่ายให้ยอดคงเหลือเป็นศูนย์บาท ณ วันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ร่วมดำเนินงานในโครงการ “คบจ.ฉะเชิงเทราสนับสนุนและพัฒนาผู้ประกอบการ SMEs ขนาดย่อม (Small Enterprise) ในการสร้างความเข้มแข็งแก่ธุรกิจชุมชน” มีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการสนับสนุนให้เกิดการนำวัตถุดิบในชุมชนนำมาผลิตสินค้าเป็นผลิตภัณฑ์ใหม่ของผู้ประกอบการ และเป็นเอกลักษณ์ชุมชน พัฒนาผู้ประกอบการ SMEs ขนาดย่อม ให้มีความเข้มแข็งในการสร้างเศรษฐกิจชุมชน ส่งเสริมให้เกิดการจ้างงาน สร้างรายได้ในชุมชน และสนับสนุนการเข้าถึงแหล่งเงินทุนของผู้ประกอบการ SMEs ขนาดย่อม (Small Enterprise) ในจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา สนับสนุนภารกิจจังหวัดในการร่วมดำเนินงานโครงการเราชนะ รายละเอียดดังนี้

ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔

ประชากรทั้งหมด	ประชากรที่เข้าร่วมโครงการเราชนะ		ผู้ลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการ					ยอดการใช้จ่ายเราชนะ (ล้านบาท)
	อายุ ๑๘ ปีขึ้นไป	มาตรา ๓๓	กลุ่ม ๑	กลุ่ม ๒	กลุ่ม ๓	กลุ่ม ๔	กลุ่ม ๕	
๗๕๐,๗๑๘	๕๗๐,๖๐๖	๒๓๐,๑๙๕	๑๐๑,๘๖๑	๗๕,๔๑๗	๑๐๕,๓๔๘	๓๙,๔๕๖	๐	๒,๔๗๙.๑๐

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทราทั้งหมด ๑๐๙ แห่ง ดำเนินการบันทึกและส่งเข้าระบบ CFS ทั้งหมด และงบรายรับ - รายจ่าย รายไตรมาส ๑ และ ๒ ได้ดำเนินการบันทึกและส่งในระบบ CFS ครบ ๑๐๙ แห่งทั้ง ๒ ไตรมาส

๔.๒ การกิจ...

๔.๒ การกึ่งสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token key และรหัสผ่าน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการปฏิบัติงานในระบบ โดยผ่านช่องทาง web online โดยมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้ GFMIS Token Key และรหัสผ่าน (Password)

๑.๑) GFMIS Token key ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๓๐๑ มอบให้นายมารุต ปรียากร ตำแหน่ง นักวิชาการชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ถือครอง GFMIS Token Key และรหัสผ่าน ในกรณีที่นายมารุต ปรียากร ไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้นั้น มอบให้นางสาวกัญญ์ณัญญ์ มาลัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑.๒) GFMIS Token key ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๓๐๒ มอบให้นางมนัสนันท์ ฝาสิเสม ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ถือครอง GFMIS Token Key และรหัสผ่าน ในกรณีที่นางมนัสนันท์ ฝาสิเสม ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้นั้น มอบให้นางสาวพิมลพรรณ ต้นวัณณะ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑.๓) GFMIS Token key ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๓๑๐ มอบให้ นางสาวธัญธนาภา โล่ห์รักษา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ถือครอง GFMIS Token Key และรหัสผ่าน ในกรณีที่นางสาวธัญธนาภา โล่ห์รักษา ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบให้นางสุพัตรา ผิวทอง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้เป็นผู้ใช้งาน KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษร ดังนี้

๑. ตำแหน่ง Company User Maker (ด้านจ่าย) ให้

๑.๑ นางสาวธัญธนาภา โล่ห์รักษา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ด้านจ่ายเงิน (ผู้ปฏิบัติหน้าที่หลัก)

๑.๒ นางสาวสุพัตรา ผิวทอง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ (ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน) โดยให้ Company User Maker ด้านการจ่ายเงิน มีอำนาจหน้าที่ทำรายการขอโอนเงินพร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าวซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการค่าใช้จ่ายก่อนนำเสนอรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน

๒. ตำแหน่ง Compay User Authorizer

๒.๑ ระเบียบสิทธิ นางปนัดดา ทองศรี ตำแหน่ง คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา เนื่องจากย้ายไปดำรงตำแหน่งคลังจังหวัดจันทบุรี ตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๒๔๖๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๒.๒ แต่งตั้งให้ นางศศกร ลอศรีสกุลไชย ตำแหน่ง คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer ให้ Company User Authorizer

๒.๓ แต่งตั้งให้ นางมารุต ปรียากร ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer ให้ Company User Authorizer

๒.๔ แต่งตั้งให้ นางมนัสนันท์ ผาสีเสม ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer ให้ Company User Authorizer

๒.๕ แต่งตั้ง นางบุษรา กุลแก้ว ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer ให้ Company User Authorizer

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑.๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจผู้อนุมัติลงนาม

๑.๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

- กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่
- กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียดการจ่ายเงินกับรายงานของธนาคาร และกระหนยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คสั่งจ่าย
- กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate online เป็นหลักฐานการจ่าย ทุกครั้ง

๑.๓.๓) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓ และข้อ ๕๒ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๓.๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบลูกหนี้ค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม มีจำนวนถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๕) สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่นำส่งข้อมูลผ่านทางระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดฯ โดยบันทึกทุกเอกสารที่ได้นำส่งฯ เรียงตามลำดับที่ พร้อมทั้งระบุรายละเอียดรายการและเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา บันทึกบัญชีถูกต้องและครบถ้วนทุกรายการ

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีคำสั่งที่ ๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๓ มอบหมายให้

๑. นางสาวน้ำทิพย์ บัวเจริญ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน ทำหน้าที่บันทึกบัญชีควบคุม และจัดทำรายงานเงินทดรองราชการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

หากนางสาวน้ำทิพย์ บัวเจริญ ไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ นางสาวรัตนลักษณ์ ผาทอง ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๒. นางมนัสนันท์ ผาสีเสม ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ทำหน้าที่ตรวจสอบการบันทึกบัญชี การควบคุมเงินทดรองราชการ และรายงานเงินทดรองราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการฯ ที่เกี่ยวข้อง

จากการตรวจสอบพบว่า วงเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ตรวจสอบยอดตรงกับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ การใช้ใบเสร็จรับเงินทดรองราชการ แยกต่างหากจากการรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ เป็นปัจจุบัน

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ และหัวหน้าหน่วยพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๘๔๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. นางมนัสนันท์ ผาสีเสม เป็น หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒. นางณรรกฤต จิวอยู่ เป็น เจ้าหน้าที่พัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา แต่งตั้ง นางมนัสนันท์ ผาสีเสม ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๓๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงหนังสือเวียน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

● ผลการตรวจสอบ

๒.๑) การตรวจสอบครุภัณฑ์ เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน

๒.๒) การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ และทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง

๒.๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

พัสดุ...

พัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๔๓๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ นช๐๐๐๓/๐๐๓๓๗ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ นช ๐๐๐๓/๐๐๐๓๔๕ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ นช ๐๐๐๓/๐๐๐๕๕๘ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๒. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๓๓ รายการ

๒.๒ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุที่ชำรุด เสื่อมคุณภาพและไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๐๙๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ คณะกรรมการฯ รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ตามบันทึกข้อความสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ นช ๐๐๐๓/๓๗๔ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ ผลการตรวจสอบรายการพัสดุที่เสื่อมสภาพจำนวน ๓๓ รายการ เห็นควรดำเนินการจำหน่ายพัสดุ

๒.๓ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลางและคณะกรรมการดำเนินการขายทอดตลาดพัสดุ คำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา เลขที่ ๑๖๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ คณะกรรมการประเมินราคาพัสดุเสื่อมสภาพ ๓๓ รายการ รวม ๙,๑๐๐ บาท (เก้าพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน)

๒.๔ คณะกรรมการดำเนินการขายทอดตลาดพัสดุ ดำเนินการขายพัสดุที่ชำรุดจำนวน ๓๓ รายการ และสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ทำหนังสือถึงผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อยุติรายการจำหน่ายพัสดุ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ นช ๐๐๐๓/๐๐๐๑๘๗ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีระบบการรับ-ส่งหนังสือทั้งสิ้น ๔ ระบบงาน ได้แก่

- ๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง
- ๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง
- ๑.๓) ระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ SMART OFFICE ของจังหวัดฉะเชิงเทรา
- ๑.๔) ระบบการรับ-ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีทะเบียนการรับ-ส่งหนังสือทั้ง ๔ ระบบงานแยกออกจากกัน เช่น ทะเบียนรับหนังสือ (e-office) ทะเบียนรับหนังสือ (e-mail) ทะเบียนรับหนังสือ (SMART OFFICE) ทะเบียนรับ-หนังสือ (manual) เป็นต้น

๒.๒) ระบบ....

๒.๒) ระบบควบคุมการปฏิบัติงาน

ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการรับ-ส่งหนังสือของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา คือการกำหนดเฉพาะเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารทั่วไปเป็นผู้ถือ รหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน ของระบบการใช้งานสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง และระบบอิเล็กทรอนิกส์ SMART OFFICE ของจังหวัดฉะเชิงเทรา

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้รับสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๑๗๕ เล่ม และมีตัวแทนจำหน่ายสลากฯ เพื่อนำไปขายส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๕ ราย เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว

๔.๓.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือสำนักงานคลังจังหวัด (เงินกองกลาง) บัญชีเลขที่ ๒๒๙-๐-๑๔๐๒๐-๑ สาขานนทบุรีการุณยกิจ ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงานครบ ๓ กลุ่มงาน เป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔.๔ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๔.๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐ และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ตามหนังสือที่ ฉช ๐๐๐๓/๐๐๐๑๕๘ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔

๔.๔.๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ฉช ๐๐๐๓/๒๑๖ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๔

๔.๔.๓ การเก็บรักษานบัตรตัวอย่าง

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเก็บรักษานบัตรตัวอย่างในครอบครองของสำนักงานคลังจังหวัด ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พร้อมทั้งทำหนังสือส่งกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว

๔.๔.๔ การบริหารงานบุคคล

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีอัตรากำลังทั้งหมด ๑๙ ตำแหน่ง รายละเอียดดังนี้

- ข้าราชการ ๑๖ ตำแหน่ง พนักงานราชการ ๑ ตำแหน่ง ลูกจ้างชั่วคราว ๒ ตำแหน่ง อัตราวางจำนวน ๒ ตำแหน่ง (นักวิชาการเงินและบัญชี ๑ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลัง ๑ ตำแหน่ง)
- จ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาด จำนวน ๑ คน และจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ จำนวน ๑ คน

๔.๔.๕ การใช้และบำรุงรักษาราชการ

- ผลการตรวจสอบ

ปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้ออกระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรายังไม่ได้ปฏิบัติงานตามระเบียบดังกล่าว ฯ โดยในปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้และบำรุงรักษาราชการโดยอ้างอิงจากระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยราชการ และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๓๓

- ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒ แนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการปรับปรุงรูปแบบการควบคุมการใช้และบำรุงรักษาราชการ โดยอ้างอิงจากระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาราชการ พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๕ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. การกิจสนับสนุน

๑.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

- ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๓ บางรายมีการปรับตำแหน่ง ทำให้ไม่สอดคล้องกับคำสั่งดังกล่าว สำนักงานคลังเขต ๒ ได้แนะนำให้ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

- ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online เป็นปัจจุบันแล้ว

๒) การปฏิบัติงาน ...

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทองราชการ

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักงานคลังเขต ๒ แนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา บันทึกบัญชีดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคารออมทรัพย์เงินทองราชการ ให้ถูกต้องเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปรับปรุงการบันทึกรายการบัญชีถูกต้อง เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว

๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

การตรวจรับพัสดุบางรายการของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้รายงานผลการตรวจรับพัสดุดต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๒ ได้แนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา รายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรค ๒

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรค ๒ เรียบร้อยแล้ว

+++++