



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔

ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๐๕๖๘

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดเพชรบูรณ์

ตามที่กองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๗๗๐ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ แจ้งว่า กรมบัญชีกลางได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดแนวทางการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID-๑๙ ให้สำนักงานคลังเขตประสานหน่วยรับตรวจสำเนาเอกสารพร้อมรับรองสำเนา 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 จัดส่งเอกสารตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ เพื่อตรวจสอบแล้ว นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอเรียนว่า ได้ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายรุ่งชัย แพทย์ศกล)

คลังเขต ๖



สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ รายงานกรมบัญชีกลาง และแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด		ผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงาน คลังเขตใช้ติดตามผล การปรับปรุง แก้ไข ของสำนักงานคลังจังหวัด	
		ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น
๑.๑ การกิจหลัก					
(๑)	การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน (๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐ - การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) - การติดตามเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการกระหายอดรายการนำส่งคลังของส่วนราชการ ในระบบ GFMS		✓ ✓		
(๒)	การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ (๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ - การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน		✓ ✓ ✓		
(๓)	การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ		✓		
(๔)	การกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด (๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - 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 การกักสนับสนุน					
	- การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด - ตรวจสอบเงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ - การใช้และบำรุงรักษาธาราชการ	✓	✓ - ✓	✓ ✓	
๑.๓ การกักที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ					
	- การดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล - การใช้จ่ายเงินสวัสดิการของสำนักงานคลังจังหวัด		✓ ✓		

หมายเหตุ : รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารแนบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

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

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑๓ และ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ในระหว่างวันที่ ๑๓ และ ๑๖ 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 (GFMIS) ให้กับหน่วยงานของรัฐ

(๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การกำกับดูแลการให้บริการ และให้คำปรึกษา แนะนำ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง

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

(๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เกี่ยวกับการควบคุม ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายที่สำคัญ และการบันทึกลด/ล้าง ยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการระบบลูกจ้าง และบำเหน็จบำนาญ

(๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

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

(๑.๒) ด้านสนับสนุนการกิจการกระทรวงการคลัง งานด้านนโยบายของรัฐบาล และ กระทรวงการคลังในพื้นที่ที่รับผิดชอบผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๑.๒. การกิจสนับสนุน

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๑.๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินสวัสดิการที่ได้รับจัดสรร ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

ปริมาณการตรวจสอบ

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

วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลจากรายงานผลการปฏิบัติงานที่จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต เป็นรายเดือนตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. สำเนาเอกสารหลักฐานจากไฟล์สแกน

๓. สอบทานจากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และสอบถามข้อมูลจากผู้รับผิดชอบของสำนักงาน คลังจังหวัด

ระยะเวลาการตรวจสอบ

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

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียดผลการตรวจสอบ ดังนี้

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

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ได้จัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ลงพื้นที่ให้ความรู้ด้านการเงินการคลังแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ - การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ เป็นประจำทุกเดือน ตลอดจนแจ้งเวียนหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานของรัฐในจังหวัดทราบ ตามหนังสือที่ พช ๐๐๐๓.๓/ว ๓๙ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๔ และจัดอบรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ความรู้แก่ส่วนราชการในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี (๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จากการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเป็นลายลักษณ์อักษร จากการตรวจสอบการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า มีการตรวจสอบ และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๓ ภัย เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑	- -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ และ กค ๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ (๓) การกิจกรรมควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับแบบคำขอเพิ่ม/ปรับปรุงข้อมูล ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ (๔) การกิจกรรมปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำและจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดการจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจ ใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถาม พร้อมสรุปผลและนำเสนอการสำรวจ ภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดในรูปแบบ PowerPoint เป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัดในการนำเสนอข้อมูลเบื้องต้นของเศรษฐกิจจังหวัดในภาพรวม และใช้ข้อมูลเศรษฐกิจจากรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รวมทั้งใช้ข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GDP) แบบ Top Down ของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) โดยนำเสนอข้อมูล และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	- -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
(๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลคจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดส่งรายงานผลการดำเนินการจนถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ ภายในระยะเวลาที่กำหนด มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/ Agenda Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๒๙ 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 และจัดประชุมคณะกรรมการฯ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง และผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐของส่วนราชการในจังหวัด ณ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ พบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๒.๗๙ โดยรายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๑.๐๖ และ ๑๔.๐๙ ตามลำดับ มีรายละเอียด ดังนี้ หน่วย: ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๔</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๓,๐๓๔.๓๘</td><td>๒,๖๙๘.๖๖</td><td>๘๘.๙๔</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๑.๐๖</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๔,๐๔๔.๒๘</td><td>๓,๔๗๔.๔๘</td><td>๘๕.๙๑</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๔.๐๙</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๗,๐๗๘.๖๖</td><td>๖,๑๗๓.๑๔</td><td>๘๗.๒๑</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๒.๗๙</td></tr></table>	รายจ่าย	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๔	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ประจำ	๓,๐๓๔.๓๘	๒,๖๙๘.๖๖	๘๘.๙๔	๑๐๐	-๑๑.๐๖	ลงทุน	๔,๐๔๔.๒๘	๓,๔๗๔.๔๘	๘๕.๙๑	๑๐๐	-๑๔.๐๙	ภาพรวม	๗,๐๗๘.๖๖	๖,๑๗๓.๑๔	๘๗.๒๑	๑๐๐	-๑๒.๗๙	-
รายจ่าย	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๔	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ																				
ประจำ	๓,๐๓๔.๓๘	๒,๖๙๘.๖๖	๘๘.๙๔	๑๐๐	-๑๑.๐๖																				
ลงทุน	๔,๐๔๔.๒๘	๓,๔๗๔.๔๘	๘๕.๙๑	๑๐๐	-๑๔.๐๙																				
ภาพรวม	๗,๐๗๘.๖๖	๖,๑๗๓.๑๔	๘๗.๒๑	๑๐๐	-๑๒.๗๙																				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒. การกิจสนับสนุน - การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน และการลงบัญชีตามกฎหมาย ระเบียบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ของเดือนสิงหาคม กันยายน ธันวาคม ๒๕๖๓ มกราคม และมีนาคม ๒๕๖๔ พบว่า ๑) การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งแต่งตั้ง มอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นปัจจุบัน ตรงกับการปฏิบัติงาน ๒) การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับ และนำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๓) การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบการเบิกเงินจากคลังมีข้อตรวจพบ ดังนี้ - หลักฐานการจ่ายเงินที่พิมพ์จากระบบ KTB Corporate Online ได้แก่รายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report และ Summary Report/Transaction History เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราข้อความว่า จ่ายเงินแล้ว 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 ให้จัดเก็บเป็นชุดเดียวกันกับใบสำคัญขอเบิกเงินจากคลัง เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ตรวจสอบเงินทรองราชการ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัด ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ในกระบวนการดำเนินการจัดหาพัสดุตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง การจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ การเจรจาตกลงหรือพิจารณาผล การอนุมัติซื้อจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับ และการเบิกจ่ายเงิน มีเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน การประเมินผล และเปิดเผยผลสัมฤทธิ์ของการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือสั่งการที่ออกตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว 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 โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ขั้นตอนการอนุมัติซื้อจ้าง และการประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ได้จัดทำรายงานผลการพิจารณาและอนุมัติการสั่งซื้อสั่งจ้าง โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ๒. การจัดทำและเผยแพร่ประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของสำนักงานคลังจังหวัด และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานคลังจังหวัด ขั้นตอนการบริหารสัญญาและ การตรวจรับ ๑. สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำหนังสือตกลงไว้ต่อกันระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้าง โดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันในหนังสือ ๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุนำผลการตรวจรับพัสดุ และเจ้าหน้าที่รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบเพื่อดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป ขั้นตอนการบริหารพัสดุ ๑. การเก็บและการบันทึก ได้บันทึกรายการในทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุด้านที่หลังจากได้รับมอบพัสดุ 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) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๓. การกักขังที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ - การดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จากการตรวจสอบการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก การจัดส่งสำเนาใบโอนเงินส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลากฯ และการจัดทำรายงานสรุปให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบ 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 เป็นไปตาม แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐	- -

๕. การติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจติดตาม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

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

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๑.๑ การกิจหลัก (๔) การกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบาย ของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๒) ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง - การดำเนินตามเกณฑ์ประเมิน คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า ๑. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับ นโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) มาตรการที่๑.๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลัง ท้องถิ่น ไม่มีรายงานผลการประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น ส่งฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจอายุรักษ์เพื่อการแปลง ยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ๒. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๒.๑ มาตรการ ๓.๓ ไม่พบเอกสารการ จัดหาช่องทางการเข้าถึงแหล่งเงินทุน ๒.๒ มาตรการ ๓.๔ ไม่พบเอกสารการจัด ประชุมเตรียมความพร้อมร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การ ประชาสัมพันธ์โครงการ การประเมินผลความพึงพอใจของ ผู้เข้าร่วมโครงการฯ	- ในการจัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณา คบจ.ดีเด่น เพื่อให้การดำเนินการมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ควรเพิ่มรายงาน ผลการประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่นส่งฝ่ายเลขานุการ ทีมเฉพาะกิจอายุรักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลัง สู่ภูมิภาค - ควรเพิ่มเอกสารการจัดหาช่องทางการเข้าถึงแหล่ง เงินทุน - ควรเพิ่มเอกสารการจัดประชุมเตรียมความพร้อม ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การประชาสัมพันธ์โครงการ และการประเมินผลความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมโครงการฯ		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๑.๒ การกิจสนับสนุน - การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายเงิน และการลงบัญชีตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ของเดือนสิงหาคม กันยายน ธันวาคม ๒๕๖๓ มกราคม และมีนาคม ๒๕๖๔ พบว่า ๑. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขออนุมัติการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากคลังจังหวัด ซึ่งผู้อนุมัติให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการดังกล่าว ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง โดยบันทึกเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน ๒. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด บันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการประชุม ซึ่งบัญชีดังกล่าวใช้สำหรับค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหารในกรณีที่มีการประชุมคาบเกี่ยวมื้ออาหาร ค่าเช่าห้องประชุม และค่าเบี้ยประชุมกรรมการตามพระราชกฤษฎีกาเบี้ยประชุมกรรมการ เป็นต้น	- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้สำนักงานคลังจังหวัดถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕ กำหนดให้ต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการฯ และบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง โดยบันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นค่าล่วงเวลา รหัส ๕๑๐๑๐๑๐๑๐๘ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) - ให้สำนักงานคลังจังหวัดปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง โดยบันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน รหัส ๕๑๐๔๐๔๐๑๐๒ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๓. นางยุวรี บุตรดีศักดิ์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงาน การคลังอาวุโส ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้า ฝ่ายการเงิน และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ถือเป็นการควบคุม ภายในที่ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อให้ สามารถสอบย้อนการปฏิบัติงานกันได้ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ไม่จัดทำทะเบียนควบคุมการ จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง	- ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานหัวหน้าฝ่าย การเงินและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุแยกออกจากกัน เพื่อป้องกัน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหา การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ		