



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/ ๐๕๕๖

วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดศรีสะเกษ

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๘๒ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคของสำนักงานคลังเขต ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๑๕๖ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ได้ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบ การดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดศรีสะเกษ เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุกมาส ประสัชชัย)

คลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดศรีสะเกษ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ในวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญ ในวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ของสำนักงานคลังจังหวัด ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ ข้อสั่งการ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อส่งเสริมสนับสนุน และติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงาน ตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุน และภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ และบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด และนำมาวิเคราะห์ รวบรวมให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาปรับปรุงงานให้ดีขึ้น รวมทั้งเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และตรวจสอบได้

๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ การติดตามงานตามภารกิจหลัก

๓.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

(๒) การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

๓.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติ ด้านการเงินการคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

(๒) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

(๓) การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนยืมยักยัดเงินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย และให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

๓.๒ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๓.๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

๓.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

๓.๓ การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๓.๓ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๓.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ แห่งละ ๑ ครั้งต่อปี โดยตรวจสอบ แห่งละ ๑ วันต่อครั้ง ประมาณร้อยละ ๖๐ - ๗๐ ของแต่ละเรื่องที่ตรวจสอบ (ตามความสำคัญและความเหมาะสมของเรื่องที่ตรวจ)

๕. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดศรีสะเกษ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนโดยภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามก็ยังมีบางภารกิจที่มีข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

การติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๖ เรื่อง

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑ การกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบ New GFMIS Thai - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai ในฐานะหน่วยงานกลาง - มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้อุปกรณ์ GFMIS Token key เพื่อควบคุมการปฏิบัติงาน - ไม่มีข้อสังเกต ๒) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai การอนุมัติรายการขอเบิก สำนักงานคลังจังหวัด ได้มีแนวทางดำเนินการแก้ไขปัญหาการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ก่อนที่จะทำรายการอนุมัติรายการขอเบิก ดังนี้ ๑. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายผ่านระบบ New GFMIS Thai ผ่านรายงาน NAP_RPT๕๐๗ ๒. กรณีบัญชีไม่เคลื่อนไหวประสานส่วนราชการส่งหลักฐานเพื่อตรวจสอบก่อนการอนุมัติรายการขอเบิก - ข้อสังเกต ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดศรีสะเกษมีจำนวน Return ๗ รายการ	เพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพลดขั้นตอนการส่งเอกสารของส่วนราชการ ควรนำนวัตกรรม “Click to Non Return” ของจังหวัดสุราษฎร์ธานี มาใช้ในการปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																								
๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เฝ้าระวัง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ๑. การติดตามเฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ - ประชุมติดตามเฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน - รายงานผลการใช้จ่ายและเบิกจ่าย เสนอผู้บริหารและส่วนราชการรายสัปดาห์ - ลงพื้นที่ให้คำปรึกษาแนะนำและช่วยเหลือปัญหาอุปสรรคให้กับส่วนราชการและ อปท. ที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงิน การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับทางการเงินการคลังและพัสดุ ๒. ผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ <table><tr><th>การใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๓</th><th>ผลการใช้จ่าย</th></tr><tr><td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๘๑.๕๗</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๗๔.๙๗</td></tr><tr><td>- รายจ่ายรวม</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๗๘.๒๖</td></tr><tr><th>การเบิกจ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๓</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th></tr><tr><td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๘๐.๐๐</td><td>๘๑.๔๐</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๕๗.๐๐</td><td>๔๗.๙๔</td></tr><tr><td>- รายจ่ายรวม</td><td>๗๕.๐๐</td><td>๖๔.๖๒</td></tr></table> - ไม่มีข้อสังเกต	การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๓	ผลการใช้จ่าย	- รายจ่ายประจำ	๘๑.๗๖	๘๑.๕๗	- รายจ่ายลงทุน	๘๑.๖๕	๗๔.๙๗	- รายจ่ายรวม	๘๑.๗๔	๗๘.๒๖	การเบิกจ่าย	เป้าหมาย Q๓	ผลการเบิกจ่าย	- รายจ่ายประจำ	๘๐.๐๐	๘๑.๔๐	- รายจ่ายลงทุน	๕๗.๐๐	๔๗.๙๔	- รายจ่ายรวม	๗๕.๐๐	๖๔.๖๒	
การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๓	ผลการใช้จ่าย																							
- รายจ่ายประจำ	๘๑.๗๖	๘๑.๕๗																							
- รายจ่ายลงทุน	๘๑.๖๕	๗๔.๙๗																							
- รายจ่ายรวม	๘๑.๗๔	๗๘.๒๖																							
การเบิกจ่าย	เป้าหมาย Q๓	ผลการเบิกจ่าย																							
- รายจ่ายประจำ	๘๐.๐๐	๘๑.๔๐																							
- รายจ่ายลงทุน	๕๗.๐๐	๔๗.๙๔																							
- รายจ่ายรวม	๗๕.๐๐	๖๔.๖๒																							
๒ การกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดยังไม่ได้ดำเนินการจัดการพัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรภายใน - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) ได้จัดโครงการฝึกอบรมให้แก่บุคลากรภายนอกแล้วจำนวน ๒ โครงการ ดังนี้ ๑) ระหว่างวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดศรีสะเกษ (กลุ่มเป้าหมาย ทีมครู ก ที่เป็นเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ท้องถิ่นอำเภอ และผู้กำกับดูแล) โดยฝึกปฏิบัติด้วยระบบจริงผ่านกลุ่มย่อย ๒) วันที่ ๘ - ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค																									

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
และมีแผนจะจัดโครงการฝึกอบรมฯ อีกจำนวน ๗ ครั้ง ดังนี้ ๑) เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ๒) เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การปฏิบัติงานระบบ New GFMIS Thai สำหรับเทศบาลตำบลเพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ๓) เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร เสริมสร้างศักยภาพด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดศรีสะเกษ ๔) เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร เสริมสร้างศักยภาพด้านการกำกับดูแลด้านการเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ สำหรับหัวหน้างานและเจ้าหน้าที่การเงินของส่วนราชการภายในจังหวัดศรีสะเกษ ๕) เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร เสริมสร้างศักยภาพด้านการกำกับดูแลด้านการเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ สำหรับหัวหน้างานและเจ้าหน้าที่การเงินของส่วนราชการภายในจังหวัดศรีสะเกษ ๖) เดือนสิงหาคม ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับเจ้าหน้าที่บัญชีของส่วนราชการภายในจังหวัดศรีสะเกษ ๗) ภายในไตรมาสที่ ๔ เตรียมความพร้อมทีมวิทยากร ครู ก ในการคำนวณราคากลางด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ข้อสังเกต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดยังไม่ได้ดำเนินการจัดการพัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรภายใน	เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สำนักงานคลังจังหวัดควรจัดทำแผนการพัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรภายในและดำเนินการจัดให้มีการพัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรภายในอย่างสม่ำเสมอ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ บัญชีภาครัฐ ๑) การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ สำนักงานคลังจังหวัดมีการเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑. แจกเวียนหนังสือ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติ ๒. การมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำปรึกษาในการจัดเก็บรวบรวมเอกสาร รวบรวมเอกสารหลักฐานประกอบตัวชี้วัด ตามเกณฑ์ประเมินบัญชีฯ ที่กำหนด ๓. กำหนดจัดประชุมเชิงปฏิบัติการให้กับเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ ให้ความรู้ แนะนำการปฏิบัติตามเกณฑ์ประเมินผลบัญชี ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖ ๔. ทุกวันที่ ๑-๕ ของเดือน ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินของส่วนราชการ โดยออกรายงานงบทดลองเพื่อตรวจสอบบัญชีผิดพลาด หากพบข้อผิดพลาดดำเนินการประสานส่วนราชการให้ดำเนินการแก้ไขทันที - ไม่มีข้อสังเกต ๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดศรีสะเกษ ที่ ศก.๐๐๐๓/๐๐๐๐๔๕ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของจังหวัด ๑) สรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของจังหวัดส่งกรมบัญชีกลาง (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) จำนวน ๕ ครั้ง ๒๙ รายการ จำนวนเงิน ๗.๒๒ ล้านบาท ส่งรายงานให้กรมฯ ทันท่วงที ๒) การบันทึกลดยอดลูกหนี้เงินอุดหนุนฯ ครบถ้วนทุกรายการ - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้กำกับพัสดุ โดยมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดศรีสะเกษ ที่ ๓๒/๒๕๖๕ เรื่อง มอบหมาย	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ และอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้าภาครัฐในจังหวัดศรีสะเกษ ซึ่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ ให้แก่ ๑) นางสาวณิศา เหมมาชลมารค ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ๒) นางสาวรุจิราพร บุญมา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ๓) นางสาวนิธินาถ สายสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ๔) นางสาวณัฐนพิน สุขมี ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ๕) นายพุดผิงค์ เปานิล ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง - ไม่มีข้อสังเกต	
๓	สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๓.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ฉบับประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management Chart รายไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ฉบับที่ ๓/๒๕๖๕ และ ฉบับที่ ๔/๒๕๖๕ ฉบับที่ ๑/๒๕๖๖ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลจากแบบสอบถามพร้อมสรุปผลและนำเสนอในรูปแบบ PowerPoint เป็นประจำทุกเดือน (ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๖) และจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ ได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผู้ที่สนใจผ่านช่องทางต่าง ๆ ของหน่วยงาน - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัด - รายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่ สอดรับกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ประกอบด้วยมาตรการของรัฐ ดังนี้ ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ๑๑ คะแนน ๑.๒ โครงการ National e-Payment ๑๑ คะแนน ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ๑๑ คะแนน ๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ ๗ คะแนน ประกอบด้วยตัวชี้วัด ดังนี้ (๑) การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบให้ครบถ้วนใน ๒ เรื่อง ๓ คะแนน ได้แก่ (๑.๑) การส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ (๑.๒) การให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชนเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ (๒) ร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ในระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ๔ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่ สอดรับกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ทั้งนี้ สำหรับ คบจ. <u>ที่ไม่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร</u> ไม่ต้องดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๕ สำหรับ คบจ. <u>ที่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร</u> ไม่ต้องดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๒ - ผลการดำเนินงานของ คบจ. ศรีสะเกษ ตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ สิ้นเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ มีคะแนนรวม ๗๗ คะแนน ประกอบด้วย ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่ สอดรับกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๒๘ คะแนน และในสิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ จะมีคะแนนในด้านนี้เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ (การส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์) ครบตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ กำหนดไว้	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน โดย คบจ. ศรีสะเกษ ดำเนินโครงการ “โครงการพัฒนาและเพิ่มศักยภาพการบริหารจัดการวิสาหกิจชุมชนจังหวัดศรีสะเกษ” ซึ่งปัจจุบันได้ดำเนินการถึงกิจกรรมที่ ๓ ซึ่งเป็นการดำเนินการตามแผนที่กำหนด (Action Plan) ของโครงการฯ โดยมีคะแนนรวม ๒๒ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๒๗ คะแนน - ไม่มีข้อสังเกต - การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ สำนักงานคลังจังหวัด และหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัดศรีสะเกษ ได้ดำเนินการลงทะเบียนโดยมียอดผู้ลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๕ – ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๗๙,๒๙๔ คน - ไม่มีข้อสังเกต	
๔ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน ๔.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ ๑) ด้านการรับ-การจ่าย/การบันทึกบัญชี/ทะเบียนคุมต่าง ๆ สำนักงานคลังจังหวัด มีการมอบหมายผู้ใช้งาน KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน การปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน การรับเงิน เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มีการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน สำนักงานคลังจังหวัด มีการมอบหมายงานผู้ใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ถูกต้องครบถ้วน - ไม่มีข้อสังเกต ๒) รายงานการเงินชุดเล็ก สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตรงตามกำหนด - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) ด้านพัสดุ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งจังหวัดศรีสะเกษที่ ๑๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวดปีที่ผ่านมา - ไม่มีข้อสังเกต ๔) คำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน - ไม่มีข้อสังเกต	
๕ การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๕.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สำนักงานคลังจังหวัดได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๑๙ ราย ๆ ละ ๕ เล่ม จำนวน ๙๕ เล่ม ๆ ละ ๗,๐๔๐.๐๐ บาท จำนวนเงิน ๖๖๘,๘๐๐.๐๐ บาท - มีการจัดทำรายงานการรับชำระเงินค่าสลากประจำวัน และสรุปรายงานส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและสำเนาแจ้งสำนักงานคลังเขต ๓ ทราบ - จัดทำบัญชีรับ-จ่ายเงินส่วนลดสลากเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง - ไม่มีข้อสังเกต ๕.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัด มีธนบัตรตัวอย่างที่ต้องกำกับดูแลเก็บรักษาจำนวน ๒๐ ฉบับ โดยจัดทำทะเบียนคุมธนบัตร และจัดเก็บไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงานคลังจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต ๕.๓ อื่น ๆ (ตามความเหมาะสม) ๑) ค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ และประมาณการล่วงหน้า ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐) ในระบบ AFMIS เรียบร้อยแล้ว ๒) ค่าของงบประมาณเพิ่มเติม/งบประมาณ ๑๐% สำนักงานคลังจังหวัด ได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวน ๒ โครงการ ๑. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดศรีสะเกษ จำนวน ๕ หลัง จำนวน ๔๙๗,๗๐๐.- บาท ๒. โครงการเดินท่อประปา	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
และซ่อมแซมประปาอาคารชุด ๒ ชั้น ๘ ห้อง บ้านพักข้าราชการสำนักงาน คลังจังหวัดศรีสะเกษ จำนวน ๑๕๒,๒๐๐.- บาท ๓) การตรวจเยี่ยมบ้านพัก ความสะอาด และความเป็นระเบียบ สำนักงานคลังจังหวัด มีการดูแล ทำความสะอาด ความเป็นระเบียบ ของบ้านพัก ๔) ข้อร้องเรียน (ทั้งภายใน/ภายนอก) (มี/ไม่มี) และแนวทางปฏิบัติ ไม่มี ๕) การปฏิบัติงานตามตัวชี้วัด องค์กร และตัวชี้วัดรายบุคคล สำนักงานคลังจังหวัด มีการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดองค์กร และ ตัวชี้วัดรายบุคคล ตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายใน กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ๖) ปัญหา ข้อขัดข้องของการปฏิบัติงาน ข้อเสนอแนะ/ต้องการได้รับ การสนับสนุนจากสำนักงานคลังเขต/กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง ไม่มี - ไม่มีข้อสังเกต	
๖ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน -ไม่มี-	