



บันทึกข้อความ

คลังจังหวัดเพชรบุรี
๐๐๐ ๑๕๔
วันวันที่
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๑ โทร. ๐๓๔๒๕๔๐๒๓ ต่อ ๓๑๑ - ๕

ที่ กค.๐๔๒๕๒/ ๐๐๐ ๑๕๔ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๑/๒๕๖๐

เรียน คลังจังหวัดเพชรบุรี

สำนักงานคลังเขต ๗ ขอส่งรายงานผลตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
ในพื้นที่เขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๐ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ
พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอารี กลิ่นทอง)

คลังเขต ๗

- | | |
|---|--------------------------------------|
| ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป | |
| ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ | |
| ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๒ | |
| ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๓ | |
| ☐ ทราบทั่วกัน | ☐ สื่อปฏิบัติ |
| ☐ ตรวจสอบ | ☐ ดำเนินการ |
| ☐ รวมเรื่อง | ☐ ชื่น ๙ |

ดำเนินการตามวิธีปฏิบัติ

๒๗/๒๕

(ลงชื่อ)
(นางสาวอารี กลิ่นทอง) (นางสาวอารี กลิ่นทอง)
(คลังจังหวัดเพชรบุรี)

Ed ส.ค. 2560

๕

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี
งวดที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป สำนักงานคลังเขต ๗ ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลางให้มีหน้าที่กำกับ ดูแล และตรวจสอบติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ พร้อมทั้งให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำ ทั้งในด้าน วิชาการและการปฏิบัติงานแก่สำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของ กรมบัญชีกลางและนโยบายของรัฐบาล

สำหรับการตรวจสอบติดตามผลในครั้งนี้ ผู้ตรวจสอบได้รับความร่วมมือจากสำนักงานคลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องทุกคนเป็นอย่างดี

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑.๒.๑ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
- ๑.๒.๒ เพื่อบรรลุเป้าหมายตามภารกิจของสำนักงานคลังเขต/กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง
- ๑.๒.๓ เพื่อติดตามปัญหา/อุปสรรค แลกเปลี่ยนความคิดเห็น

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑.๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี

๑.๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง
 - ๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
 - ๑.๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)
 - ๑.๓) ด้านการบัญชีภาครัฐ
- ๒) งานสนับสนุนภารกิจกระทรวง/กรม
 - ๒.๑) การดำเนินการของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.ปี ๒๕๕๙)
 - ๒.๒) การดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังของคบจ. (นโยบาย ๔+๑ ด้าน)
 - ๒.๓) โครงการ e-Payment ภาครัฐ
 - ๒.๔) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ๓) การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙)
 - ๓.๑) ด้านพัสดุ
 - ๓.๒) ด้านบัญชีการเงิน
 - ๓.๓) การจัดทำต้นทุนผลผลิต
- ๔) เรื่องอื่น ๆ
 - ๔.๑) การจัดทำระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
 - ๔.๒) ธนบัตรตัวอย่าง
 - ๔.๓) สลากการกุศล
- ๕) ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต (ครั้งที่ ๒/๒๕๕๙)

๑.๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๘ – กันยายน ๒๕๕๙ จากเอกสารหลักฐาน และรายงาน ประมาณร้อยละ ๖๐ – ๘๐

๑.๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ
- ๓) สัมภาษณ์ สังเกต ตรวจสอบ

๑.๔ ระยะเวลาในการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

๒. ผลการตรวจสอบ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อคิดเห็นเพิ่มเติม/ข้อเสนอแนะ
๑	การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ๑.๑ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) - การกำหนดสิทธิใช้งานระบบ GFMIS (ตามคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก.๑๕๐/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมตามคำสั่งที่ ก.๒๑๗/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘) - การให้ความรู้แก่ส่วนราชการ	- มีคำสั่งมอบหมายการใช้บัตร GFMIS smart card ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๒ ราย ได้ย้ายและลาออกแต่ยังไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ใช้บัตรให้เป็นปัจจุบัน รวมทั้งยังไม่ได้มีการหมุนเวียนกันปฏิบัติงาน - จัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรและมีการลงชื่อในทะเบียนคุมตามการใช้งานจริง - ณ สิ้นเดือนธันวาคม ๒๕๕๙ มีรายการปฏิเสธการจ่ายเงิน ๑ ครั้ง ซึ่งได้มีการแจ้งมาตรการป้องกันการปฏิเสธการจ่ายเงินให้ส่วนราชการถือปฏิบัติรวมทั้งให้เจ้าหน้าที่คลังตรวจสอบข้อมูลบัญชีธนาคารก่อนอนุมัติรายการขอเบิก - ไม่มีแผนจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้ในการปฏิบัติงานระบบ GFMIS เนื่องจากกรมไม่มีงบประมาณสนับสนุน แต่สำนักงานคลังจังหวัดได้ให้คำปรึกษาหารือและประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ที่เกี่ยวข้องผ่านช่องทางไลน์กลุ่มและการประชุมชี้แจงต่าง ๆ	- ขอให้จัดทำคำสั่งมอบหมายการใช้บัตรให้เป็นปัจจุบัน และกรณีมีการหมุนเวียนกันปฏิบัติงาน ขอให้จัดทำคำสั่งให้ครอบคลุมตามรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และให้ผู้ปฏิบัติงานลงชื่อในทะเบียนคุมการใช้บัตรตามความเป็นจริง เพื่อป้องกัน/ควบคุมให้มีการใช้บัตร GFMIS smart card อย่างถูกต้อง -
	๑.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) - การกำหนดสิทธิใช้งานระบบ e-GP (ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ ๐๔๒๑.๔/ว.๔๘๔ ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๒) - การให้ความรู้แก่ส่วนราชการ	- มีการแจ้งชื่อลงทะเบียนในบทบาทคลังจังหวัดเพื่อใช้งานในระบบ e-GP ๒ คน ตามที่กำหนด - ยังไม่มีการหมุนเวียนกันปฏิบัติงานระบบ e-GP - ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ได้ส่งเจ้าหน้าที่ไปเป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ให้กับบุคลากรด้านช่างของอปท.และกรมเจ้าท่า รวม ๒ ครั้ง ผู้เข้าอบรมรวม ๑๗๐ คน - ไม่มีแผนจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) เนื่องจากกรมไม่มีงบประมาณสนับสนุน แต่มีการตั้งกลุ่มไลน์เพื่อส่งข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์และสามารถให้คำปรึกษาหารือได้อย่างรวดเร็ว รวมทั้งการเป็นพี่เลี้ยงแนะนำการปฏิบัติงานในระบบ e-GP สำหรับเจ้าหน้าที่ใหม่ของส่วนราชการ ณ สำนักงานคลังจังหวัด	- หากมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงานระบบ e-GP ในบทบาทคลังจังหวัด จะช่วยลดผลกระทบแก่ผู้รับบริการกรณีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่อยู่และทำให้เกิดการเรียนรู้สามารถปฏิบัติงานแทนกันได้ - หากมีความจำเป็นต้องจัดฝึกอบรม อาจพิจารณาจัดทำโครงการเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากผู้ว่าราชการจังหวัด

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อคิดเห็นเพิ่มเติม/ข้อเสนอแนะ															
	๑.๓ ด้านบัญชีภาครัฐ - การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด (ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๙) - การจัดทำรายงานการเงินรวมของอปท. (ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๗.๓/๑๐๔ ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และหนังสือที่ กค ๐๔๑๓.๓/๑๕๗ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๙)	ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลบัญชีรอบที่ ๒ (เมษายน – กันยายน ๒๕๕๙) พบว่า หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดเพชรบุรี สามารถจัดทำบัญชีได้ตามเกณฑ์การประเมินผลอย่างถูกต้อง ๘๒ หน่วย จากหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๑๐๐ หน่วย หรือคิดเป็นร้อยละ ๘๒.๐๐ ลดลงร้อยละ ๓.๕๗ เมื่อเทียบกับปี ๒๕๕๘ ที่ได้คะแนนร้อยละ ๘๕.๕๗ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ อยู่ระหว่างดำเนินการ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีกำหนดส่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๐	- ติดตามและให้คำปรึกษาส่วนราชการในจังหวัด เฉพาะหน่วยเบิกจ่ายที่ยังไม่สามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ถูกต้องตามเกณฑ์การประเมินผลบัญชี เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง															
๒	งานสนับสนุนภารกิจกระทรวง/กรม ๒.๑ การดำเนินการของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (ควจ.ดีเด่น ปี ๒๕๕๙) - ควจ.ดีเด่น ปี ๒๕๕๙ (การดำเนินงานตามมิติ ๖ ด้าน)	- ผลการประเมินตนเองตามเกณฑ์ ควจ.ดีเด่น มิติที่ ๓ - ๖ คะแนนรวม ๕๐๐ คะแนน ควจ.เพชรบุรี ได้คะแนน ๔๗๘ คะแนน ดังนี้ <table><tr><th>มิติ</th><th>คะแนนเต็ม</th><th>ผลคะแนนที่ได้</th></tr><tr><td>๓</td><td>๑๐๐</td><td>๗๘</td></tr><tr><td>๔</td><td>๑๐๐</td><td>๑๐๐</td></tr><tr><td>๕</td><td>๑๐๐</td><td>๑๐๐</td></tr><tr><td>๖</td><td>๒๐๐</td><td>๒๐๐</td></tr></table> โดยในมิติที่ ๓ โคนตัดคะแนน ๒๒ คะแนน เนื่องจากมิติด้านการบัญชีมีบัญชีที่พกนำส่งและงบทดลองส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายของสรรพากรพื้นที่ ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลบัญชี	มิติ	คะแนนเต็ม	ผลคะแนนที่ได้	๓	๑๐๐	๗๘	๔	๑๐๐	๑๐๐	๕	๑๐๐	๑๐๐	๖	๒๐๐	๒๐๐	-
มิติ	คะแนนเต็ม	ผลคะแนนที่ได้																
๓	๑๐๐	๗๘																
๔	๑๐๐	๑๐๐																
๕	๑๐๐	๑๐๐																
๖	๒๐๐	๒๐๐																
	๒.๒ การดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังของควจ. (นโยบาย ๔+๑ ด้าน) (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๓๒๙ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๙ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๓๔๘ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๓๘ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การรายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (ควจ.))	คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (ควจ.) ของจังหวัดเพชรบุรี ดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลัง ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม – ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙ มีดังนี้ ๑) นโยบายกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) : ควจ.เพชรบุรีจัดทำโครงการ “ควจ.เพชรบุรี สัญจร คนเพชรบุรีสุขใจ” ผ่านวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย ช่วงเวลา ๐๖.๐๐ – ๐๗.๐๐ น. ตั้งแต่วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นต้นไป และลงพื้นที่เพื่อประชาสัมพันธ์นโยบายกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.)	-															

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อคิดเห็นเพิ่มเติม/ข้อเสนอแนะ																									
		๒) นโยบายโครงการภาษาอังกฤษหมูหมู : ดำเนินการทุกวันพุธ ระหว่างเวลา ๑๑.๓๐ – ๑๓.๐๐ น. เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ ๓) นโยบายโครงการมาตรการจูงใจด้านภาษี : คบจ.เพชรบุรีจัดทำโครงการ “คบจ.เพชรบุรี สัญจร คนเพชรบุรีสุขใจ” ผ่านวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย ช่วงเวลา ๐๖.๐๐ – ๐๗.๐๐ น. ตั้งแต่วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นต้นไป และลงพื้นที่เพื่อประชาสัมพันธ์นโยบายโครงการมาตรการจูงใจด้านภาษี ๔) โครงการกระทรวงการคลังคุณธรรม โปร่งใส ไร้ทุจริต : จัดกิจกรรมวันต่อต้านคอร์รัปชันสากล (ประเทศไทย) เมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ ๕) การส่งเสริมการลงทุนภาคเอกชน : จัดโครงการอบรม “บัญชี...ชี้ช่องรวย” / จัดประชาสัมพันธ์ “สินทรัพย์ใหม่ ลงทุน ๑ หัก ๒” (เสร็จสิ้นแล้ว)																										
	๒.๓ โครงการประชุมชี้แจงและฝึกอบรมเกี่ยวกับแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการรับ – จ่ายเงินภาครัฐทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) (ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๒.๓/๔๐๑๗๘ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๙)	สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้จัดโครงการอบรมแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการรับ – จ่ายเงินภาครัฐทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) สำหรับส่วนราชการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒ ครั้ง ให้แก่บุคลากรของส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๓๘๔ คน เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาระบบการรับ – จ่ายภาครัฐทางอิเล็กทรอนิกส์	- เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้มีการพัฒนาระบบงานต่าง ๆ เพื่อรองรับนโยบายตามโครงการ e-Payment ภาครัฐ สำนักงานคลังจังหวัด ในฐานะ หน่วยงานส่วนภูมิภาค หากมีการให้ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการพัฒนาระบบการรับ – จ่ายเงินภาครัฐทางอิเล็กทรอนิกส์ กับบุคลากรในสำนักงานทุกคน จะทำให้การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น																									
	๒.๔ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - แนวทางติดตามเร่งรัดเบิกจ่ายและผลการดำเนินงาน ๑.๑ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณตามภารกิจของส่วนราชการ(Function) ตามมติคณะรัฐมนตรีเห็นชอบมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ ดังนี้ <table><tr><td>งบรายจ่าย</td><td colspan="4">เป้าหมายการเบิกจ่าย (ร้อยละ)</td></tr><tr><td></td><td>Q๑</td><td>Q๒</td><td>Q๓</td><td>Q๔</td></tr><tr><td>งบประจำ</td><td>๓๓</td><td>๕๕</td><td>๗๖</td><td>๙๘</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>๑๙</td><td>๔๑</td><td>๖๓</td><td>๘๗</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๓๐</td><td>๕๒</td><td>๗๓</td><td>๙๖</td></tr></table>	งบรายจ่าย	เป้าหมายการเบิกจ่าย (ร้อยละ)					Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	งบประจำ	๓๓	๕๕	๗๖	๙๘	งบลงทุน	๑๙	๔๑	๖๓	๘๗	ภาพรวม	๓๐	๕๒	๗๓	๙๖	สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้ ๑) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ที่ ๑๘๕๘/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๙ ได้ดำเนินการจัดประชุมแล้ว ๓ ครั้ง ประชุมครั้งสุดท้ายเมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๙ มีการกำหนดมาตรการ/แนวทางการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินฯ เช่น ให้ส่วนราชการจัดทำแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือนและรายไตรมาส ซึ่งให้หัวหน้าส่วนราชการติดตาม กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามโครงการตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณดังกล่าว เป็นต้น มีการลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินฯ ๑ ครั้ง	- หากมีการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการ โดยการตรวจสอบข้อมูลการก่อหนี้ของส่วนราชการจากรายงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) และรายงานจากระบบ e-GP อย่างสม่ำเสมอ จะทำให้สามารถติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ก่อหนี้ผูกพัน ให้เร่งดำเนินการก่อหนี้ผูกพัน หรือให้การช่วยเหลือหน่วยงานที่มีปัญหาอุปสรรคเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ได้อย่างรวดเร็ว
งบรายจ่าย	เป้าหมายการเบิกจ่าย (ร้อยละ)																											
	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔																								
งบประจำ	๓๓	๕๕	๗๖	๙๘																								
งบลงทุน	๑๙	๔๑	๖๓	๘๗																								
ภาพรวม	๓๐	๕๒	๗๓	๙๖																								

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อคิดเห็นเพิ่มเติม/ข้อเสนอแนะ
๔	เรื่องอื่น ๆ ๔.๑ การจัดทำระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง - การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	- การจัดทำระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในแยกเป็นรายกลุ่มและมีแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน แต่ยังไม่ได้จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายในภาคผนวก ข	- ขอให้จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน ภาคผนวก ข ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อนำมาพิจารณาประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในของแต่ละด้านและแต่ละเรื่องในการประเมินปีต่อไป
	๔.๒ ธนบัตรตัวอย่าง - การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง	- มีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในครอบครอง จำนวน ๒๓ ฉบับ ได้ตรวจสอบความถูกต้องและลักษณะธนบัตรตัวอย่างปรากฏว่าถูกต้อง ครบถ้วน	-
	๔.๓ สลากการกุศล - การดำเนินงานเกี่ยวกับการกระจายสลากและการใช้จ่ายเงินสลากการกุศล	- มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการจ่ายสลากให้กับผู้แทนจำหน่ายสลากอย่างชัดเจน - การเก็บรักษาสลากเก็บไว้ในสถานที่ปลอดภัย - มีการตรวจสอบหลักฐานยืนยันตัวบุคคลผู้มีสิทธิรับสลากในแต่ละงวด - การใช้จ่ายเงินสลากมีการขออนุมัติจากคลังจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายทุกครั้ง - มีการบันทึกบัญชีควบคุมการใช้จ่ายเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำรายงานการใช้จ่ายทุกสิ้นเดือนและแจ้งเวียนให้บุคลากรทุกคนในสำนักงานทราบเป็นประจำทุกเดือน	-

๓. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | |
|----------------------------------|-----------------------------|
| ๑) นางสาวอารี กลิ่นทอง | คลังเขต ๗ |
| ๒) นางสาวศิริกัญญา ศรีศิลป์ | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๓) นางฉวีวรรณ เรืองศรี | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔) นางสาววิภาภรณ์ ศรีภักดิ์เจริญ | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕) นางสาวณัฐพร พงษ์ไพบูลย์ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๖) นางสาวธีรภัทร์ มาศขาว | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |