



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/ ๐๐๓๓

วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดชัยภูมิ

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๔.๕/๖๒๐ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคของสำนักงานคลังเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๑๐๕๔ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ ได้ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ เมื่อวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุกมาส ประภัสชัย)

คลังเขต ๓

- ฝ่ายบริหารฯ.

1. แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอนี้
2. รายงานผลการทํางาน 1 ในไตรมาส 3 ทราบ

- ให้เป็นภาระเรื่องเพื่อพิจารณาในทางปฏิบัติ
(การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตรวจสอบ?)



กำกับดูแลและบริหารจัดการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ให้เรียนท่านคลัง

- ☐ กลุ่มงานวิชาการ
- ☐ กลุ่มงานระบบการคลัง
- ☐ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
 - ☐ ดำเนินการ ☐ ทราบ
 - ☐ ถือปฏิบัติ ☒ ทราบทั่วกัน
 - ☐ ตอบรับ ☐ เขียนส่วนราชการ

๑๔ - ๑ ๖๕

คลังจังหวัดชัยภูมิ

๑๘ ม.ค. ๖๕

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ 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 เฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

๓.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

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

(๒) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

(๓) การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย และให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่างๆ ของจังหวัด

(๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ในการให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมายการเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๓.๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

๓.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

๓.๒.๕ การจัดทำและการคำนวณต้นทุนผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๓.๓ การติดตามผลการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

๓.๓.๔ การติดตามผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างของผู้ประกอบการ

๓.๓.๕ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๓.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ แห่งละ ๑ ครั้งต่อปี โดยตรวจสอบ แห่งละ ๑ - ๒ วันต่อครั้ง ประมาณร้อยละ ๖๐ - ๗๐ ของแต่ละเรื่องที่ตรวจสอบ (ตามความสำคัญและความเหมาะสมของเรื่องที่ตรวจ)

๕. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนธันวาคม ๒๕๖๔

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียดผลการตรวจสอบ ดังนี้

การติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๖ เรื่อง

๑. ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

ผลการตรวจติดตาม

๑. การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร

สำนักงานคลังจังหวัดจังหวัด มีการมอบหมายหน้าที่ในการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ในการปฏิบัติงาน ตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในฐานะหน่วยงานกลาง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๒๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยมอบหมายบุคคลในการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ดังนี้

กลุ่มที่ ๑ บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO - GR๐๑)	กลุ่มที่ ๒ บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO - GR๐๒)
๑. นางชนัญชิตา บานสันเทียะ	๑. นางสาวประมวล อ้ากลาง
๒. นางสาวประมวล อ้ากลาง	๒. นางกุลชลี หิรัญวงศ์
๓. นางกุลชลี หิรัญวงศ์	๓. นางวัชรรา โสสิกุล
๔. นางวัชรรา โสสิกุล	๔. นางสาวขวัญฤดี คำท้วม
๕. นางสาวขวัญฤดี คำท้วม	

จากการตรวจสอบพบว่าผู้มีสิทธิในการใช้บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO - GR๐๑) ตั้งแต่ ลำดับที่ ๒ - ๕ เป็นบุคคลเดียวกันกับผู้ที่ได้รับมอบหมายในการใช้บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO - GR๐๒) อีกทั้งนางกุลชลี หิรัญวงศ์ ได้เกษียณอายุราชการเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี สำนักงานคลังจังหวัดควรพิจารณามอบหมายหน้าที่ การปฏิบัติงานการใช้บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย PTO-GR๐๑ และบัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย PTO-GR๐๒ มิให้เป็น บุคคลเดียวกัน พร้อมทั้งปรับปรุงคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน

๒. การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS และอนุมัติรายการขอเบิก
การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการ
ขอเบิกในระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยดำเนินการตาม
คู่มือกระบวนการที่กรมฯ กำหนด

๓. แนวทางการดำเนินงานแก้ไขการปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

สำนักงานคลังจังหวัด มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return) ตั้งแต่เดือน
ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔ จำนวน ๔ รายการ และมีแนวทางแก้ไขการปฏิเสธการโอนเงิน
(Return) โดยการชี้แจง แนะนำและกำชับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการถือปฏิบัติตามหนังสือชักข้อความเข้าใจ
แนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันการธนาคารปฏิเสธการโอนเงินอย่างเคร่งครัด ตลอดจนให้ตรวจสอบข้อมูลบัญชีก่อน
บันทึกรายการขอเบิก รวมทั้งกำชับเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดให้ทำการตรวจสอบการเคลื่อนไหวของ
บัญชีผู้ขายก่อนการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและอนุมัติรายการขอเบิก

๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เฝ้าระวังการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัด ได้มีแนวทางเพิ่มประสิทธิภาพการเฝ้าระวังติดตามการใช้จ่ายเงินฯ ของ
จังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้ดำเนินการดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินฯ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน

๒. จัดประชุมเพื่อเตรียมความพร้อมในการติดตามเฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินฯ จำนวน ๒ ครั้ง
เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดหาพัสดุก่อน พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ มีผลบังคับใช้ และเพื่อ
ชักข้อความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างฯ ให้กับส่วนราชการและอปท. ในจังหวัด

๓. จัดประชุมติดตามเฝ้าระวังฯ จำนวน ๑ ครั้ง โดยมีท่านรองผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน
โดยเชิญคณะกรรมการฯ และส่วนราชการที่ได้รับงบประมาณจำนวนมากและดำเนินการล่าช้าเข้าร่วมประชุม

๔. มอบหมายเจ้าหน้าที่กลุ่มงานระบบการคลังประสานติดตามการใช้จ่ายงบลงทุนของ
ส่วนราชการและแต่งตั้งคณะทำงานติดตามงบอุดหนุนเฉพาะกิจของอปท. โดยมอบหมายทั้ง ๓ กลุ่มงาน
รับผิดชอบในการเฝ้าระวังติดตาม

๕. นำเสนอผลการใช้จ่ายฯ ในการประชุมกรรมการจังหวัดทุกเดือน

๖. รายงานผลการใช้จ่ายเงินฯ ในกลุ่มไลน์ของส่วนราชการโดยใช้สัญลักษณ์ สีเขียว เหลือง
แดง แสดงผลการใช้จ่ายเงินทุกสัปดาห์

อีกทั้งยังมีการจัดทำเครื่องมือสนับสนุนการเฝ้าระวังติดตามการใช้จ่ายเงินฯ เพื่อช่วยขับเคลื่อน
การดำเนินงาน ดังนี้

๑. มีระบบ One drive รายงานสถานการณ์ใช้จ่ายเงิน เพื่อใช้เป็นข้อมูลกำกับติดตาม เฝ้าระวัง
การใช้จ่ายเงินของส่วนราชการในจังหวัด

๒. มีปฏิทินการจัดซื้อจัดจ้างฯ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ
จัดจ้างฯ

ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามแนวทางเฝ้าระวังตามที่สำนักงานคลังเขตแจ้ง
โดยสำนักงานคลังจังหวัด ได้แจ้งให้คณะกรรมการฯ และหัวหน้าส่วนราชการทราบในการนำเครื่องมือแจ้งเตือน
การใช้จ่ายงบประมาณผ่านแอปพลิเคชัน Google ปฏิทิน เพื่อแจ้งเตือนผลการใช้จ่ายผ่านโทรศัพท์มือถือหัวหน้า
ส่วนราชการ

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของจังหวัดชัยภูมิ ข้อมูล ณ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ อยู่ลำดับที่ ๒๗ ของประเทศ ส่วนผลการเบิกจ่าย อยู่ลำดับที่ ๒๐ ของประเทศ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ประเภท	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)		เบิกจ่าย		สูง/ต่ำกว่า เป้าหมาย		ลำดับของประเทศ	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย
งบประจำ	๑,๓๓๕.๓๗	๗๙๓.๕๘	๕๙.๔๓	๗๘๙.๗๘	๕๙.๗๘	๒๔.๑๐	๒๕.๑๔	๙	๙
งบลงทุน	๓,๑๒๑.๗๔	๗๘๔.๕๖	๒๕.๑๓	๓๕๑.๙๑	๑๑.๒๗	-๓.๘๓	-๑.๗๓	๒๒	๑๗
ภาพรวม	๔,๔๕๗.๑๑	๑,๕๗๘.๑๔	๓๕.๔๑	๑,๑๔๑.๖๘	๒๕.๖๑	๑.๓๓	-๔.๓๙	๒๗	๒๐

ปัญหาอุปสรรค

๑. ประกาศประกวดราคาแล้วไม่มีผู้มายื่นซอง หรือ/ยื่นซองแล้วแต่ขาดคุณสมบัติ
๒. ไม่มีความพร้อมด้านสถานที่หรือรูปแบบรายการ
๓. ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านสารสนเทศโดยตรงและมีการโยกย้ายบุคลากร ทำให้การดำเนินงานไม่มีความต่อเนื่อง

๔. ขาดบุคลากรด้านช่างและขาดความชำนาญในการคำนวณราคากลาง

แนวทางแก้ไข

๑. หากดำเนินการด้วยวิธี e-bidding แล้วไม่ได้ผล ให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอื่น
๒. กำชับให้หน่วยงานต้องมีความพร้อมด้านสถานที่และแบบรูปรายการก่อนขอรับจัดสรร

งบประมาณ

๓. สำนักงานคลังจังหวัดจัดโครงการฝึกอบรมด้านพัสดุและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๔. ขอคำแนะนำจากหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญในด้านการคำนวณราคากลาง

๒. การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

ผลการตรวจติดตาม

จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัด ได้ปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงิน การคลัง ให้แก่ผู้รับบริการทั้งส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภายในจังหวัด ผู้ค้าภาครัฐ และประชาชนทั่วไปในจังหวัด โดยมีช่องทางการให้บริการ ๔ ช่องทาง ดังนี้

๑. การให้บริการ ณ จุดประชาสัมพันธ์ โดยมอบหมายบุคลากรทำหน้าที่เวรประจำวัน เพื่อให้บริการ ณ จุดประชาสัมพันธ์ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย โดยงานบริการที่ให้บริการ ณ จุดประชาสัมพันธ์ ได้แก่ การอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบ e-GP การออกหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักประกันการกู้เงิน การให้ข้อมูลด้านเศรษฐกิจ การให้คำปรึกษากฎหมาย ระเบียบ แนวปฏิบัติเบื้องต้นทั่วไป เป็นต้น ซึ่งหลังจากให้บริการเสร็จสิ้น เจ้าหน้าที่ประจำจุดประชาสัมพันธ์ จะบันทึกการตอบปัญหาหรือการให้คำปรึกษาไว้ที่คอมพิวเตอร์ประจำจุดประชาสัมพันธ์ เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการให้บริการ และการให้คำปรึกษาเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๒. การให้บริการเฉพาะเรื่อง หรืองานเฉพาะด้าน เช่น การปฏิบัติงานในเชิงเทคนิค หรือระบบงานเฉพาะด้าน อาทิ การปฏิบัติงานในระบบ GFMS การปฏิบัติงานในระบบ e-GP เป็นต้น ผู้ให้บริการจะแจ้งความประสงค์ต่อเจ้าหน้าที่บริการ ณ จุดประชาสัมพันธ์ ว่าต้องการหาหรือปรึกษาเรื่องใด หรือเจ้าหน้าที่ท่านใด เจ้าหน้าที่บริการ ณ จุดประชาสัมพันธ์จะนำไปยังเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในเรื่องนั้น ๆ โดยตรง และเมื่อเจ้าหน้าที่ดำเนินการให้บริการเสร็จสิ้น จะบันทึกการให้คำปรึกษาหรือบริการในแต่ละเรื่อง ไว้เฉพาะ และรวบรวมไว้เป็นแนวทางการให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับเรื่องนั้น ๆ

๓. การให้บริการผ่านช่องทางโทรศัพท์ โดยผู้ให้บริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้มีการหาหรือปรึกษาเรื่องต่าง ๆ ผ่านช่องทางโทรศัพท์ และเมื่อเจ้าหน้าที่ดำเนินการให้บริการเสร็จสิ้น เจ้าหน้าที่จะบันทึกประเด็นหรือเรื่องที่ได้ให้คำแนะนำปรึกษาไว้

๔. การให้บริการผ่านช่องทางออนไลน์ ได้แก่ การแจ้งหนังสือเวียน การประชาสัมพันธ์ และการตอบคำถาม ผ่าน Website Facebook และ Line โดยมีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อทำหน้าที่ให้บริการตอบคำถามประจำวัน และสรุปผลการให้บริการและบันทึกรวบรวมประเด็นการปรึกษาหารือ และการให้คำตอบไว้เพื่อเป็นแนวทางเดียวกัน

ซึ่งตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ มีสถิติผู้มาใช้บริการ สรุปได้ดังนี้

ลำดับที่	เรื่องที่ขอรับบริการ	ค.ค.	พ.ย.	รวม
๑	การอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบ e-GP	๔๔	๘๓	๑๒๗
๒	การขอหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ	๖๖	๑๐๔	๑๗๐
๓	การขอข้อมูลสารสนเทศเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	๑	๑	๒
๔	การขอรับคำปรึกษา ระเบียบ กฎหมาย	๑๒	๒๐	๓๒
๕	การดำเนินการเกี่ยวกับ GFMS Token Key	๕	๑๖	๒๑
๖	การคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ	๕	๙	๑๔
๗	การส่งคืนเครื่อง EDC	-	-	-
๘	อื่น ๆ (สมุดทะเบียน, กอช. , ข้อมูลหลักผู้ขาย, บัตรสวัสดิการ)	๑๑๒	๑๒๔	๒๓๖
	รวม	๒๔๕	๓๕๗	๖๐๒

ทั้งนี้ ได้มีการรวบรวมประเด็นที่มีการหารือบ่อย ๆ มาวางแผนการจัดการความรู้ให้กับบุคลากรภายในสำนักงาน คลังจังหวัด (KM) เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ให้บริการเกิดความเชี่ยวชาญ และให้คำปรึกษาที่ถูกต้อง และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ซึ่งในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ ได้จัด KM หัวข้อ เกณฑ์การให้บริการ ศูนย์ราชการสะดวก และแนวทางการเสนอขอรับการประเมินศูนย์ราชการสะดวก โดยมี คุณมณฤดี ถิรภูมิตา เป็นผู้ถ่ายทอดความรู้ และมีแผนพัฒนาบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีการมอบหมายให้บุคลากร ศึกษาข้อมูล องค์ความรู้ ตามหัวข้อวิชาที่กำหนด ดังนี้

ลำดับที่	กำหนดจัดกิจกรรม	หัวข้อวิชา	ผู้ถ่ายทอดความรู้
๑	มกราคม	ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสาร พ.ศ. ๒๕๔๐	นฤดี ศิลปสูงเนิน
๒	กุมภาพันธ์	การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่ง คลังของส่วนราชการ	วัชร ไม้สกุล
๓	มีนาคม	ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน	มลฤดี แต่งทองคำ
๔	เมษายน	เงินเดือน และค่าจ้าง เบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ	สมใจ หลาวทอง
๕	พฤษภาคม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	วันทนา ศรีสุกพะเนา น้ำฝน วิไลลักษณ์
๖	มิถุนายน	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	วันทนา ศรีสุกพะเนา น้ำฝน วิไลลักษณ์

ข้อเสนอแนะ

๑. สำนักงานคลังจังหวัด ควรนำประเด็นการให้บริการให้คำปรึกษา หรือ หรือประเด็นคำถาม-คำตอบ ที่ได้บันทึกและเก็บรวบรวมไว้ นำไปเผยแพร่ให้บุคคลภายนอกได้รับรู้ผ่านช่องทางต่าง ๆ ที่หน่วยงานมีไว้บริการ

๒. การจัดการความรู้ให้กับบุคลากรภายในสำนักงาน (KM) ควรเพิ่มหัวข้อ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ เนื่องจากเป็นเรื่องที่สำคัญและเป็นภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด และมีผู้รับบริการค่อนข้างมาก เจ้าหน้าที่ที่ให้บริการจึงจำเป็นต้องมีความรู้ความเชี่ยวชาญในเรื่องดังกล่าว จึงควรมีการจัดการความรู้ให้กับบุคลากรภายในสำนักงาน (KM) อย่างสม่ำเสมอ

๒.๒ บัญชีภาครัฐ

ผลการตรวจติดตาม

๑. การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

๑.๑ สำนักงานคลังจังหวัด ได้แจ้งผลการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยงานรับทราบผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินฯ

๑.๒ แต่งตั้งคณะทำงานสนับสนุนการดำเนินงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยงานภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นรายหน่วยงาน

๑.๓ ตรวจสอบข้อมูลบัญชีผิดดุลและบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างในระบบ GFMIS กรณีพบข้อผิดพลาดแจ้งส่วนราชการแก้ไข

๑.๔ รายงานผลการดำเนินงานต่อคลังจังหวัดทุกเดือน

๑.๕ ตรวจสอบบัญชีอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นประจำทุกเดือน

๑.๖ ให้คำแนะนำ ปรึกษา แก่เจ้าหน้าที่ส่วนราชการเพื่อไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นผ่านช่องทางต่าง ๆ

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัด ควรนำข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานของส่วนราชการในปีที่ผ่านมา เพื่อถอดบทเรียนสู่การวางแผนพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินประเมินผลด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

๒. การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๐๓/๗๗๖ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ รวมทั้งได้ส่งกรมบัญชีกลางแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๐๓/๘๔๘ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

๓. การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ CFS

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการติดตามรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง มาตรา ๗๐ ดังนี้

๓.๑ ตรวจสอบยืนยันข้อมูลพื้นฐานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ CFS ส่งให้กรมฯเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๐๓/๘๗๐ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

๓.๒ จัดทำหนังสือเร่งรัด อปท.ที่ยังไม่จัดส่งรายงานการเงินฯ โดยให้จัดส่งภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔ และหากคาดว่าจะจัดส่งไม่ทันขอให้ทำหนังสือชี้แจงเหตุผล ปัญหาอุปสรรค เพื่อหาแนวทางแก้ไขต่อไป ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิต่วนที่สุด ที่ ขย ๐๐๐๓/ว.๐๐๐๓/ว๑๓๖ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ และจัดทำหนังสือขอความอนุเคราะห์ท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิขอให้กำกับ และติดตามเร่งรัด อปท. ให้จัดส่งรายงานการเงินฯ ให้ทันภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๐๓/๗๖๔ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๓.๓ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล และบันทึกรายงานการเงิน อปท.ในแบบฟอร์ม กระดาษทำการก่อนนำเข้าระบบ CFS (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ อปท.จัดส่งรายงานแล้วจำนวน ๔๓ แห่ง จาก ๑๔๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๐๗)

๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปีของจังหวัด

ผลการตรวจติดตาม

จากการติดตามและการดำเนินงานด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พบว่ามีการจัดทำคำสั่งมอบหมายสิทธิการเข้าใช้งานสำหรับการปฏิบัติงานระบบ DIMS มีการจัดทำรายงานและส่งรายงานตามแนวทางที่กำหนด มีการบันทึกบัญชีหักล้างลูกหนี้เงินยืมถูกต้องและเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียดการตรวจสอบ โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้

๑. การจัดทำรายงานสอบบัญชีเงินฝากของรัฐบาล และบัญชีเงินอุดหนุนราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนถัดไปตามแนวทางการจัดทำรายงานตรวจสอบบัญชีเงินฝากของรัฐบาลและบัญชีเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติที่กำหนดไว้ในหนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๓๒ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๐

๒. สรุปผลการใช้จ่ายเงินเงินอุดหนุนราชการรายปีฉุกเฉิน จำนวน ๒๓ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๑,๑๔๔,๘๘๐.๐๐ บาท รายการชดเชยคืนเงินอุดหนุนราชการ จำนวน ๑๐ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๑,๗๑๖,๐๖๓.๐๐ บาท

๓. สรุปผลการตรวจสอบเอกสารการขอเบิกเงินงบประมาณชดเชยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฉุกเฉิน ดังนี้

เงินทรงรอราชการฯ	รายการ	จำนวนเงิน	ส่งเอกสารไปกรม ป้องกันฯ	ยังไม่ชดใช้ใบสำคัญ
ก่อนปี พ.ศ. ๒๕๖๔	๔๙	๒๐๓,๐๖๓,๖๗๗.๐๐	๒๐๓,๐๖๓,๖๗๗.๐๐	๐
พ.ศ. ๒๕๖๔	๗๓	๕,๖๑๗,๘๖๙.๒๕	๕,๓๖๘,๓๐๙.๒๕	๒๔๙,๕๖๐.๐๐
พ.ศ. ๒๕๖๕	๒๓	๑,๑๙๔,๘๘๐.๐๐	๐	๑,๑๙๔,๘๘๐.๐๐

ผลการตรวจสอบเอกสารและนำส่งกรมบัญชีกลาง เพื่อขอชดใช้เงินทรงรอราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๗ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๕๑๖,๒๖๕.๐๐ บาท

๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

ผลการตรวจติดตาม

จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัด มีการให้คำปรึกษา แนะนำ จุดประชาสัมพันธ์ รวมทั้งการให้บริการผ่านช่องทางโทรศัพท์ โดยมอบหมายบุคลากรทำหน้าที่เวรประจำวัน เพื่อให้บริการ ได้แก่ การอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบ e-GP การให้คำปรึกษากฎหมาย ระเบียบ แนวปฏิบัติเบื้องต้นทั่วไป เป็นต้น แต่หากเป็นการให้คำปรึกษา แนะนำการใช้งานในระบบ e-GP หรือ กฎหมาย ระเบียบที่มีรายละเอียดซับซ้อนมาก จะส่งต่อเจ้าหน้าที่ที่ให้คำปรึกษา แนะนำเฉพาะด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และเมื่อเจ้าหน้าที่ดำเนินการให้บริการเสร็จสิ้น เจ้าหน้าที่จะบันทึกประเด็นหรือเรื่องที่ได้นำคำแนะนำปรึกษาไว้ โดยตั้งแต่เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๔ มีสถิติการให้คำปรึกษา แนะนำ ในเรื่องการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบ e-GP จำนวน ๑๒๗ ครั้ง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดโครงการประชุมซ่อมความเข้าใจ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านการประชุมออนไลน์ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยมีผู้ลงทะเบียนเข้าร่วมประชุมจำนวน ๓๐๑ คน แบ่งเป็นส่วนราชการ จำนวน ๑๓๒ คน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๖๙ คน

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัด ควรนำประเด็นการให้บริการให้คำปรึกษา ทารือ หรือประเด็นคำถาม-คำตอบ ที่ได้บันทึกและเก็บรวบรวมไว้ นำไปเผยแพร่ให้บุคคลภายนอกได้รับรู้ผ่านช่องทางต่าง ๆ ที่หน่วยงานมีให้บริการ

๓. สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๓.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

ผลการตรวจติดตาม

๑. การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management Chart

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดชัยภูมิ ฉบับไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๔ (เดือนธันวาคม ๒๕๖๔) มีการจัดทำและจัดส่งรายงานให้กับสำนักงานคลังเขต ๓ และกองการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (รายเดือน)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง จังหวัดชัยภูมิ ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ และจัดส่งรายงานให้กับสำนักงานคลังเขต ๓ และกองการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. รายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดชัยภูมิ (รายเดือน)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด โดยใช้แบบสอบถาม สำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลจากแบบสอบถาม พร้อมสรุปผลและนำเสนอในรูปแบบ Powerpoint เป็นประจำทุกเดือน ซึ่งปัจจุบันได้จัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ และจัดส่งรายงานให้กับสำนักงานคลังเขต ๓ และกองการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. สำนักงานคลังจังหวัด ได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผู้มาขอรับบริการข้อมูล จำนวน ๒๖ แห่ง/ครั้ง และมีการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์ เช่น เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ Application Line บอร์ดประชาสัมพันธ์ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ จำนวน ๒๑ ครั้ง

ข้อสังเกต

จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัด ได้พบปัญหาอุปสรรคในการจัดทำรายงาน ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด คือ ผู้ให้ข้อมูลแต่ละเครื่องชี้เศรษฐกิจ มีการปรับเปลี่ยนโยกย้ายบ่อยครั้ง ส่งผลให้ข้อมูลขาดความต่อเนื่อง อีกทั้งผู้เชี่ยวชาญด้านเศรษฐกิจในแต่ละด้านของจังหวัด ยังมีไม่เพียงพอต่อการให้ข้อมูลในแบบสอบถามรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ทำให้ผลการตอบแบบสอบถามยังไม่สะท้อนความเป็นจริงเท่าที่ควร

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดควรประสานงานส่วนราชการหรือหน่วยงานผู้ให้ข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจนั้นให้เข้าใจตรงกัน หรืออาจจัดอบรมให้ความรู้โดยเชิญผู้เชี่ยวชาญเป็นวิทยากร และปรับรูปแบบเป็นการจัดอบรมออนไลน์ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

๓.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัด

ผลการตรวจติดตาม

- รายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda-Based) คะแนนเต็ม ๕๐ คะแนน ตามเกณฑ์มาตรการของรัฐ/ตัวชี้วัด ดังนี้

๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ๒๐ คะแนน แยกเป็น ๒ ตัวชี้วัด

๑.๒ โครงการ National e-Payment ๑๐ คะแนน

๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ๑๐ คะแนน

๑.๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๑๐ คะแนน

๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๒๖ คะแนน

๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๒๔ คะแนน

ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คะแนนรวม ๘๗ คะแนน ดังนี้

๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) คะแนนเต็ม ๕๐ คะแนน ดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผล ได้คะแนนรวม ๓๗ คะแนน

๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คะแนนเต็ม ๒๖ คะแนน ดำเนินโครงการ “โครงการเพิ่มศักยภาพและยกระดับการผลิตสมุนไพรให้ได้มาตรฐาน” ได้คะแนนรวม ๒๖ คะแนน

๓. งานตามภารกิจหลัก ผลการดำเนินงานภาพรวม คະណະເຕີມ ๒๔ คະណະ ໄດ້ຍະນະນຸມ ๒๔ ຍະນະນຸມ

- รายงานผลการดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดชัยภูมิ (คบจ.) จำนวน ๑ ครั้ง โดยชี้แจง
หลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ณ ห้องประชุมทุ่งดอกกระเจียว ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

- รายงานการใช้จ่ายเงินสนับสนุน คบจ.
การจัดสรรเงินงบประมาณ สำหรับการใช้จ่ายสนับสนุนทีม คบจ. ข้อมูล ณ ๓๐ พฤศจิกายน
๒๕๖๔ ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณเงินกันปี ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๓๐๒,๑๑๐.๐๐ เบิกจ่าย ๑๒,๔๖๕ บาท
คงเหลือ ๒๘๙,๖๔๕ บาท

- การขับเคลื่อนการปฏิบัติงานตามนโยบายรัฐบาล

โครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

๑. จำนวนผู้ถือบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ จำนวน ๓๑๑,๗๖๕ คน (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔)

๒. สรุปการส่งคืนบัตรสวัสดิการให้กรมบัญชีกลาง จำนวน ๓๔๔ ราย แยกเป็น

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๓๐ ราย

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๔ ราย

โครงการคนละครึ่ง

๑. ผู้มีสิทธิโครงการคนละครึ่ง จำนวน ๗๑๗,๕๖๗ คน

๒. ร้านค้าเข้าร่วมโครงการ จำนวน ๑๐,๘๐๑ ร้านค้า แยกเป็นร้านค้ามีหน้าร้าน จำนวน
๑๐,๒๒๔ ร้านค้า และรถเข็น/หาบเร่/แผงลอย/ไม่มีหน้าร้าน จำนวน ๒๓๓ กิจการ

๓. ร้านค้า Food Delivery (Line man/Grab/Food) จำนวน ๒๓๓ กิจการ

๔. การใช้จ่ายผ่านโครงการคนละครึ่ง จำนวนเงิน ๒,๒๐๓.๙๐ ล้านบาท ประกอบด้วย

ร้านอาหารและเครื่องดื่ม ๓๙๗.๓๐ ล้านบาท

Food Delivery ๕.๗๐ ล้านบาท

ร้านธงฟ้า ๗๙๙.๓๐ ล้านบาท

ร้าน OTOP ๒๐๓.๘๐ ล้านบาท

ร้านค้าทั่วไป ๗๗๐.๖๐ ล้านบาท

ร้านค้าบริการ ๒๖.๘๐ ล้านบาท

กิจการขนส่งสาธารณะ ๐.๔๐ ล้านบาท

๔. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๔.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ
และการพัสดุ

ผลการตรวจติดตาม

การตรวจพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ
การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังนี้

- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี
และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีพัสดุกงเหลือ จำนวน ๔๒๕ รายการ มีการรับพัสดุครุภัณฑ์ระหว่างปี

จำนวน ๕๑ รายการ มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ระหว่างปี ๒๕๖๔ จำนวน ๒ รายการ มีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๒๔ รายการ และพัสดุครุภัณฑ์สภาพดีที่ใช้งานได้ จำนวน ๔๕๐ รายการ

- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง โดยคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง มีพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๒๔ รายการ เป็นพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพเนื่องจากน้ำท่วมขังจากเหตุอุทกภัย จำนวน ๑๘ รายการ และพัสดุชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ จำนวน ๖ รายการ

- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และดำเนินการจำหน่าย โดยคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ใช้วิธีการกำหนดราคาโดยการสืบราคาจากร้านภาลณี ดาด้าคอม จังหวัดชัยภูมิ จำนวน ๖ รายการ ราคากลาง ๑,๕๑๐ บาท และดำเนินการจำหน่าย จำนวนเงิน ๑,๕๑๐ บาท นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ และพัสดุที่หมดความจำเป็น จำนวน ๑๘ รายการ จำหน่ายเป็นสูญ

- สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตามขั้นตอนเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ วรรค ๓ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด

การบันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบ AFMIS

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามที่กรมบัญชีกลาง กองยุทธศาสตร์และแผนงานแจ้งตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๓.๒/๓๘๗ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ครบถ้วนถูกต้อง

การตรวจบ้านพัก

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยได้มีการจัดทำแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก จำนวน ๑๕ หลัง พักอาศัย จำนวน ๑๔ หลัง บ้านพักว่าง ๑ หลัง จัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปี เป็นไปตามระเบียบฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณ ซ่อมแซมบ้านพัก ดำเนินการ ลงนามในสัญญา เลขที่สัญญา ๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๔๘๑,๖๐๐.๐๐ บาท สิ้นสุดสัญญา วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕

การใช้รถราชการ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยได้มีการตรวจสอบการควบคุมการใช้รถส่วนกลาง ประเภทรถยนต์ตู้ ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา ทะเบียน นข ๓๑๑๙ ชัยภูมิ ดังนี้

๑. จัดทำแบบใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง การจัดทำทะเบียนบันทึกการใช้รถส่วนกลาง บันทึกทะเบียนซ่อมบำรุงรักษารถยนต์ส่วนกลาง เป็นไปตามระเบียบฯ

๒. มีการขอใช้รถส่วนกลางจากหน่วยงานภายนอก จำนวน ๒ ครั้ง เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ และ วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑. การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีส่วนราชการ

ผลการตรวจติดตาม

๑.๑ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิ ผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token Key และรหัสผ่าน)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๓๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ ดังนี้

- ด้านผู้ปฏิบัติงาน มอบหมายให้นางสาวมลฤดี แดงทองคำ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ เป็นผู้เก็บรักษาและใช้สิทธิ GFMS Token Key ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของส่วนราชการ บันทึกนำส่งข้อมูลในระบบ GFMS และในกรณีที่บุคคลดังกล่าว ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้นางสาวนฤดี ศิลปะสูงเนิน ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ เป็นผู้ปฏิบัติแทน

- ด้านการอนุมัติเอกสารขอเบิก (อม.๑) : มอบหมายให้ นางสาวมลฤดี ถิวิมิตา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ เป็นผู้เก็บรักษาและใช้สิทธิ GFMS Token Key บันทึกการอนุมัติเอกสารขอเบิกในระบบ GFMS และในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้ นางสาวประมวล อ่ำกลาง ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทน

- ด้านการอนุมัติเอกสารเพื่อส่งจ่าย (อม.๒) : นางรุ่งลาวัลย์ ขวนเกิดลาภ ตำแหน่งคลังจังหวัดชัยภูมิ เป็นผู้เก็บรักษาและใช้สิทธิ GFMS Token Key สำหรับอนุมัติเอกสารเพื่อส่งจ่ายในระบบ GFMS และในกรณีที่บุคคลดังกล่าว ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้ นางชนัญชิตา บานสันเทียะ ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทน

๑.๒ การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัด มอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๓๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. Company User Maker

๑.๑ การจ่ายเงิน มอบให้นางสาวมลฤดี แดงทองคำ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ กรณีไม่สามารถปฏิบัติงานได้ มอบหมายให้ นางสาวนฤดี ศิลปะสูงเนิน ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทน

๑.๒ การรับเงินและระบบการนำเงินส่งคลัง มอบหมายให้ นางวัชรวิมล โสมสิกุล ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ กรณีไม่สามารถปฏิบัติงานได้ มอบหมายให้ นางสาวน้ำฝน วิไลลักษณ์ ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทน

๒. Company User Authorizer

๒.๑ นางรุ่งลาวัลย์ ขวนเกิดลาภ ตำแหน่งคลังจังหวัดชัยภูมิ

๒.๒ นางชนัญชิตา บานสันเทียะ ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๓ นางสาวมลฤดี ถิวิมิตา ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๑.๓ การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑. การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติลงนาม

๒. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่ายทุกครั้ง

๓. การตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุป ความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๔ การบันทึกบัญชี

สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน

๒. การปฏิบัติงานด้านเงินทองราชการ

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัด มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทองราชการของ สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๓๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ ดังนี้

๒.๑ การเก็บรักษาเงินและการบันทึกบัญชี มอบหมายให้ นางสาวนฤดี ศิลปะสูงเนิน ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ และในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้ นางสาวมฤดี แดงทองคำ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ลำดับที่ ๑ และนางวัชรรา ไชสิกุล ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ลำดับที่ ๒ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ

๒.๒ การตรวจสอบเงินทองราชการ มอบหมายให้ นางสาวมฤดี ถิ๋วฉิมตา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ และในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้ นางสาวชนัญชิตา บานสันเทียะ ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ลำดับที่ ๑ และนางสาวน้ำฝน วิไลลักษณ์ ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ

จากการตรวจสอบพบว่า วงเงินทองราชการของสำนักงานคลังจังหวัด มีจำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท ตรวจสอบยอดตรงกับทะเบียนคุมเงินทองราชการ-การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทองราชการและการ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทองราชการ เป็นปัจจุบัน

๕. การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๕.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนสลากกินแบ่งรัฐบาล

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๔๐ เล่ม มีผู้ค้าสลากจำนวน ๘ รายๆ ละ ๕ เล่ม และมีการใช้จ่ายเงินส่วนสลากเพื่อประโยชน์ของทางราชการตามแนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนสลากการกุศลของกรมบัญชีกลาง

๕.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และจัดเก็บไว้ในตู้นิรภัย ตรวจสอบแล้ว ครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

๖. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

ผลการตรวจติดตาม

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่มีข้อเสนอแนะ