



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๒๗๒

วันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดชัยภูมิ

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 ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ เมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุกมาส ประสัชชัย)

คลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ในวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ในวันที่ ๒๙ มีนาคม 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 การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

(๒) การตรวจสอบ ติดตาม เฝ้าระวัง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

๓.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(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 และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนการปฏิบัติภารกิจเงินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(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 ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาครัฐ 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 กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนโดยภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

การติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๖ เรื่อง

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑ ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบ New GFMIS Thai สำนักงานคลังจังหวัด จัดทำคำสั่งมอบหมายการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai ในฐานะหน่วยงานกลาง - จัดทำทะเบียนคุมการใช้อุปกรณ์ GFMIS Token key เพื่อควบคุมการปฏิบัติงาน - ข้อสังเกต คำสั่งกลุ่มที่ ๒ อุปกรณ์ New Token Key (Com๖๐๐PT๐๐๐๒๐๑) ยังไม่เป็นปัจจุบัน ๒) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai - ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai ดำเนินการตรวจสอบบัญชีธนาคารของผู้ขายก่อนดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ New GFMIS Thai เพื่อป้องกันรายการปฏิเสธรายการโอนเงินในระบบ (รายการ Return) - การลงทะเบียนคุมแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และแบบขออนุมัติยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย เรียงลำดับการอนุมัติ และบันทึกรายการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ One drive เพื่อการตรวจสอบที่สะดวกและรวดเร็ว - ไม่มีข้อสังเกต ๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ๑. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ - จัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดฯ จำนวน ๒ ครั้ง ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - ลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดเพื่อให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรเงินจำนวนมาก และยังไม่สามารถก่อหนี้ได้ตามเป้าหมาย จำนวน ๒ ครั้ง	แนะนำให้ปรับเปลี่ยนคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																								
	- จัดอบรมให้ความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๒ รุ่น ให้กับส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - สร้างขวัญกำลังใจโดยการมอบชุดของขวัญ และใบประกาศเกียรติบัตร สำหรับหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ๒. ผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูล ณ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) <table data-bbox="379 510 1098 913"> <thead> <tr> <th>การใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๒</th><th>ผลการใช้จ่าย</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-รายจ่ายประจำ</td><td>๕๕.๗๘</td><td>๗๒.๗๘</td></tr> <tr> <td>-รายจ่ายลงทุน</td><td>๕๘.๑๕</td><td>๕๕.๙๙</td></tr> <tr> <td>-รายจ่ายรวม</td><td>๕๖.๒๔</td><td>๖๑.๖๓</td></tr> </tbody> </table> <table data-bbox="379 701 1098 891"> <thead> <tr> <th>การเบิกจ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๒</th><th>ผลการใช้จ่าย</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-รายจ่ายประจำ</td><td>๕๕.๐๐</td><td>๗๒.๔๙</td></tr> <tr> <td>-รายจ่ายลงทุน</td><td>๓๙.๐๐</td><td>๒๔.๕๓</td></tr> <tr> <td>-รายจ่ายรวม</td><td>๕๒.๐๐</td><td>๔๐.๖๖</td></tr> </tbody> </table> - ไม่มีข้อสังเกต	การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย	-รายจ่ายประจำ	๕๕.๗๘	๗๒.๗๘	-รายจ่ายลงทุน	๕๘.๑๕	๕๕.๙๙	-รายจ่ายรวม	๕๖.๒๔	๖๑.๖๓	การเบิกจ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย	-รายจ่ายประจำ	๕๕.๐๐	๗๒.๔๙	-รายจ่ายลงทุน	๓๙.๐๐	๒๔.๕๓	-รายจ่ายรวม	๕๒.๐๐	๔๐.๖๖	
การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย																								
-รายจ่ายประจำ	๕๕.๗๘	๗๒.๗๘																								
-รายจ่ายลงทุน	๕๘.๑๕	๕๕.๙๙																								
-รายจ่ายรวม	๕๖.๒๔	๖๑.๖๓																								
การเบิกจ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย																								
-รายจ่ายประจำ	๕๕.๐๐	๗๒.๔๙																								
-รายจ่ายลงทุน	๓๙.๐๐	๒๔.๕๓																								
-รายจ่ายรวม	๕๒.๐๐	๔๐.๖๖																								
๒	ภารกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดการความรู้ให้แก่บุคลากรภายใน จำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้ ๑) วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ หัวข้อวิชา แนวทาง การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ๒) วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online และระบบ New GFMS Thai ๓) วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ หัวข้อวิชา การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง และมีแผนจะจัดการพัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรอีก จำนวน ๖ ครั้ง ดังนี้ ๑) เดือนมีนาคม หัวข้อวิชา ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ๒) เดือนเมษายน หัวข้อวิชา กฎหมายและวิธีปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญ ๓) เดือนพฤษภาคม หัวข้อวิชา สวัสดิการข้าราชการพยาบาล ๔) เดือนมิถุนายน หัวข้อวิชา สวัสดิการค่าการศึกษาบุตร ๕) เดือนกรกฎาคม หัวข้อวิชา ค่าเช่าบ้าน ๖) เดือนสิงหาคม หัวข้อวิชา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) ได้จัดโครงการฝึกอบรมให้แก่บุคลากรภายนอกแล้ว จำนวน																									

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒ โครงการ ดังนี้ ๑) วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ โครงการประชุมชี้แจงซักซ้อมความเข้าใจ แนวทางการปฏิบัติงานตามมาตรการเร่งรัดการปฏิบัติงานสำหรับสัญญาที่ได้รับ การช่วยเหลือให้อัตราค่าปรับเป็นร้อยละ ๐ ผู้เข้ารับการอบรม ได้แก่ เจ้าหน้าที่ ของส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒๒๘ คน ๒) วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๖ และ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ โครงการเพิ่ม ประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้าง และการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผู้เข้ารับการอบรม ได้แก่ เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒๒๓ คน และมีแผนจะจัดโครงการฝึกอบรมฯ อีกจำนวน ๔ ครั้ง ดังนี้ ๑) วันที่ ๓ - ๔ เมษายน ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่ม ประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วน ภูมิภาค ๒) วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการ คำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ๓) ไตรมาสที่ ๓ โครงการฝึกอบรมด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการ คลัง สำหรับส่วนราชการ ๔) ไตรมาสที่ ๔ โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai และระบบ New GFMS Thai สำหรับส่วนราชการ - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๒ บัญชีภาครัฐ ๑) การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ สำนักงานคลังจังหวัดมีการเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ ประเมินผลด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑) ทุกวันที่ ๑-๓ ของทุกเดือน จะออกรายงานงบทดลองของส่วน ราชการเพื่อ เพื่อตรวจสอบรายการบัญชีผิดพลาด และแจ้งประสานทางโทรศัพท์ ให้ดำเนินการแก้ไขภายในวันที่ ๑๐ ก่อนปิดงวดบัญชีในแต่ละเดือน ๒) จัดทำแผนปฏิบัติงานลงพื้นที่ให้คำปรึกษาแนะนำให้กับส่วน ราชการ เพื่อเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงานตามเกณฑ์บัญชีภาครัฐ - ไม่มีข้อสังเกต ๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดส่งภายในกำหนด โดยจัดส่งรายงานตาม หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิที่ ชย ๐๐๐๓/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๖ - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปีของจังหวัด ๑. สรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปีฯ ส่งกรมบัญชีกลาง (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ พบว่า มีรายงานที่ส่งกรมฯ เกินระยะเวลาที่กำหนด ๒ รายการ โดย - เกินกำหนด ๙ วัน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๓๔,๘๐๐ บาท - เกินกำหนด ๑๔ วัน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๑,๖๖๘,๙๑๐ บาท ๒. การบันทึกลดยอดลูกหนี้เงินอุดหนุนฯ บันทึกลดยอดครบถ้วนทุกรายการ ข้อสังเกต มีบางรายการที่ไม่ได้จัดส่งรายงานภายในกำหนด ซึ่งอาจส่งผลให้การขาดใช้เงินอุดหนุนฯ ล่าช้า ๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้กำกับภาครัฐ โดยมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่บริการ ณ จุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๓๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานศูนย์ราชการสะดวก (Government Easy Contact Center : GECC) สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ พร้อมทั้งได้จัดทำทะเบียนคุมการปฏิบัติหน้าที่ ณ จุดบริการในแต่ละวัน - ต่อมาได้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่อนุมัติการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) จำนวน ๒ ราย ได้แก่ นางสาวสมใจ หลาวทอง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ และนางสาวน้ำฝน วิไลลักษณ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ตามคำสั่งสำนักงานชัยภูมิที่ ๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖ - ไม่มีข้อสังเกต	ขอ ให้ เจ้า ห ั น ้า ที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาฯ (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑)
๓ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๓.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดฉบับประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ - ธันวาคม ๒๕๖๕ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management Chart	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รายไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ฉบับที่ ๓/๒๕๖๕ และ ฉบับที่ ๔/๒๕๖๕ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลจากแบบสอบถามพร้อมสรุปผลและนำเสนอในรูปแบบ PowerPoint เป็นประจำทุกเดือน (ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) และจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ ได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผู้ที่สนใจผ่านช่องทางต่าง ๆ ของหน่วยงาน - ไม่มีข้อสังเกต ๓.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัด - รายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/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 การแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบอย่างบูรณาการ ๗ คะแนน ประกอบด้วยตัวชี้วัด ดังนี้ ๑) การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบให้ครบถ้วนใน ๒ เรื่อง ๓ คะแนน ได้แก่ ๑.๑) การส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ ๑.๒) การให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชนเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบ ๒) ร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้้นอกระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ๔ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ทั้งนี้ สำหรับ คบจ. <u>ที่ไม่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร</u> ไม่ต้อง	ตัวชี้วัดด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ค ว ร กำหนดตัวชี้วัดของโครงการให้ชัดเจน และ ส อ ด ค ลั อ ง กั บ วัต ถุ ประสงค์ ของโครงการ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๕ สำหรับ คบจ. <u>ที่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร</u> ไม่ต้องดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๒ - ผลการดำเนินงานของ คบจ. ชัยภูมิ ตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ สิ้นเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีคะแนนรวม ๓๗ คะแนน ประกอบด้วย ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๒๑ คะแนน และคาดว่า ณ สิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ จะมีคะแนนในด้านนี้เพิ่มขึ้น ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ซึ่ง ณ สิ้นเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ คบจ. ชัยภูมิ ยังไม่มีคะแนนผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดนี้ เนื่องจากอยู่ระหว่างสำรวจ และคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายเพื่อเข้าร่วมโครงการ แต่ ณ สิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ คาดว่าจะมีคะแนนในตัวชี้วัดนี้ เนื่องจากมีการเสนอโครงการ “เพิ่มศักยภาพและยกระดับผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชนในจังหวัดชัยภูมิเพื่อเข้าถึงแหล่งเงินทุน” ให้ที่ประชุม คบจ. ชัยภูมิ พิจารณาให้ความเห็นชอบ ซึ่งที่ประชุม คบจ. ชัยภูมิ ได้มีมติเห็นชอบโครงการดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๑๖ คะแนน - ข้อสังเกต ตัวชี้วัดของโครงการฯ ไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ - การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ สำนักงานคลังจังหวัด และหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัดชัยภูมิ ได้ดำเนินการลงทะเบียนโดยมียอดผู้ลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๕ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๒๖,๒๓๒ 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	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
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 ๓) ด้านพัสดุ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งจังหวัดชัยภูมิที่ ๒๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวดปีที่ผ่านมา - ไม่มีข้อสังเกต ๔) คำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน - ไม่มีข้อสังเกต	
๕ การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๕.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้เงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - สำนักงานคลังจังหวัดได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๘ ราย ๆ ละ ๕ เล่ม จำนวน ๔๐ เล่ม - มีการจัดทำรายงานการรับชำระเงินค่าสลากประจำวัน และสรุปรายงานส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและสำเนาแจ้งสำนักงานคลังเขต ๓ ทราบ - จัดทำบัญชีรับ-จ่ายเงินส่วนลดสลากเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง - ไม่มีข้อสังเกต ๕.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัด มีธนบัตรตัวอย่างที่ต้องกำกับดูแลเก็บรักษา จำนวน ๒๗ ฉบับ โดยจัดทำทะเบียนคุมธนบัตร และจัดเก็บไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงานคลังจังหวัด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- 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 ได้ดำเนินการของงบประมาณเพิ่มเติม รายการซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ, ซ่อมแซมหลังคาโรงเก็บพัสดุ, ปรับปรุงทาสีรั้วบ้านพัก ๓) การตรวจเยี่ยมบ้านพัก ความสะอาด และความเป็นระเบียบ สำนักงานคลังจังหวัด มีการดูแล ทำความสะอาด ความเป็นระเบียบของบ้านพัก ๔) ซักรีดเรียน (ทั้งภายใน/ภายนอก) (มี/ไม่มี) และแนวทางปฏิบัติ ไม่มี ๕) การปฏิบัติงานตามตัวชี้วัด องค์กร และตัวชี้วัดรายบุคคล สำนักงานคลังจังหวัด มีการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดองค์กร และตัวชี้วัดรายบุคคล ตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ๖) ปัญหา ข้อขัดข้องของการปฏิบัติงาน ข้อเสนอแนะ/ต้องการได้รับการสนับสนุนจากสำนักงานคลังเขต/กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง ไม่มี - ไม่มีข้อสังเกต	
๖ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี สำนักงานคลังจังหวัดควรพิจารณา มอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานการใช้บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย PTO-GR๐๑ และบัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย PTO-GR๐๒ มิให้เป็นบุคคลเดียวกัน พร้อมทั้งปรับปรุงคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานให้เป็น - ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้สำนักงานคลังเขต ๓ ทราบภายในกำหนดแล้ว	