



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ โทร. ๐ ๔๔๘๑ ๑๑๗๘ โทรสาร ๐ ๔๔๘๑ ๒๓๙๘

ที่ ขย ๐๐๐๓ / ๒๒๖ วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ เรื่องการตรวจสอบภายใน ให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ จัดให้มีการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและรายงานการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

๔.๙ 15

(นางยุภารัตน์ เนื่องจำนงค์)

คลังจังหวัดชัยภูมิ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอในการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

อย่างไรก็ดี ยังคงมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจัดทำรายงานการเงินของ อปท.ยังมีข้อคลาดเคลื่อน ข้อมูลไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง เช่น งบแสดงฐานะการเงินมียอดติดลบด้านทรัพย์สิน และไม่ปฏิบัติตามสมการบัญชี คือ สินทรัพย์ = หนี้สิน +ทุน

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณยังพบข้อคลาดเคลื่อน เช่น การระบุรหัสบัญชีแยกประเภทหรือระบุแหล่งของเงินผิด

๑.๓ การให้คำปรึกษา/ตอบข้อหารือเกี่ยวกับกฎหมาย การเงิน การคลัง การพัสดุ และการตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ยังไม่สามารถตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาได้ทุกคน เนื่องจากการปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบ แนวทางในการปฏิบัติงานจากส่วนกลาง ทำให้ต้องใช้เวลาในการศึกษาและทำความเข้าใจ

๑.๔ การขออนุมัติ/ขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการ ยังพบการบันทึกข้อมูลที่คลาดเคลื่อนจากเอกสารประกอบ เช่น ชื่อผู้ขายที่เป็นภาษาไทย และภาษาอังกฤษ ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร เลขบัญชีเงินฝากธนาคาร

๑.๕ ยังมีรายการขอเบิกเงินที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน เนื่องจากผู้มีสิทธิรับเงินมีการเปลี่ยนแปลงรายการบัญชีเงินฝากธนาคารระหว่างการดำเนินการตามสัญญา เช่น ปิดบัญชี เปลี่ยนชื่อบัญชีหรือบัญชีเงินฝากธนาคารไม่มีการเคลื่อนไหวเกิน ๖ เดือน

๑.๖ กาเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๑.๗ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการยังพบรายการบัญชีที่ไม่ถูกต้อง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ชี้แจงเจ้าหน้าที่ของ อปท. ให้มีความรู้ความเข้าใจพร้อมกำหนดระยะเวลาแก้ไข และจัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และจัดให้มีการสอนงานระบบพี่สอนน้องเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน

๒.๓ จัดโครงการเสริมสร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ให้กับบุคลากร ส่งเสริมการเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านระบบ e-learning

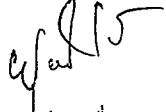
๒.๔ จัดประชุมชี้แจงให้ความรู้แก่หน้าที่ของส่วนราชการ ในการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย การขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

๒.๕ ตรวจสอบข้อมูลก่อนดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิก ได้แก่ รายงานสรุปการรับเงิน ของผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ New GFMIS ตรวจสอบทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขาย รวมถึงการสอบถามข้อมูล จากส่วนราชการ หรือธนาคารโดยตรง

๒.๖ จัดประชุมติดตามเร่งรัดฯ และให้คำปรึกษากระบวนการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยรับ งบประมาณ พร้อมลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดรายโครงการกรณีมีผลการก่อกวนผูกพันล่าช้า

๒.๗ ประชุมชี้แจงเพื่อให้ความรู้กับส่วนราชการในการจัดทำข้อมูลและบันทึกข้อมูลในระบบ

GAQA


(นางยุภารัตน์ เนื่องจำนงค์)
คลังจังหวัดชัยภูมิ
พฤศจิกายน ๒๕๖๗

สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม - ผู้บริหารมีทัศนคติที่สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรและมีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน การกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้อ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ ความรับผิดชอบให้บุคลากร ตามสายงานการบังคับบัญชาอย่างเหมาะสมและ เป็นไปอย่างถูกต้อง โดยมีการแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกท่านได้รับทราบ ๒. การประเมินความเสี่ยง - มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจน มีการวัดผลการดำเนินงานด้วยตัวชี้วัด และมีการเผยแพร่ชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ได้รับทราบ ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับในกลุ่มงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง และจัดระดับความสำคัญหรือผลกระทบของ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ๓. กิจกรรมการควบคุม - มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และ ผลการประเมินความเสี่ยง โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหาย โดยมี มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กร เป็นตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอก ให้ผู้บริหารทุกระดับ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและ ภายนอกองค์กรอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันต่อ การเปลี่ยนแปลง	- สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมมีความเหมาะสม ภายใต้การกำหนดเป้าหมาย การดำเนินงานที่เป็นไปได้ ส่งเสริมให้บุคลากร ได้รับการพัฒนาทักษะอย่างต่อเนื่อง มีการ มอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้ บุคลากรอย่างเหมาะสม โดยได้แจ้งให้บุคลากร ทุกท่านทราบ - มีการประเมินความเสี่ยงโดยบุคลากรทุกราย และผู้บริหารมีส่วนร่วมในการกำหนดความเสี่ยง จึงทำให้สามารถลดและป้องกันความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นในอนาคตได้ - ในภาพรวม กิจกรรมมีความเหมาะสม เนื่องจาก ใช้หลักการบริหารความเสี่ยง โดยผู้บริหาร และบุคลากรทุกท่าน มีส่วนร่วมในการกำหนด ความเสี่ยง จึงทำให้สามารถลดความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นจากปัจจัยต่าง ๆ ในอนาคตได้ในระดับหนึ่ง - มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ในรูปแบบของ รายงาน และการสื่อสารผ่านเทคโนโลยีสมัยใหม่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล - มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานอย่างน้อยปีละครั้ง มีการประเมินผลการควบคุมด้วยตนเอง โดยนำผลการประเมินมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน	- การติดตามประเมินผล การควบคุมด้วยการประเมินตนเอง มีความเพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะของงานให้บริการ

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ได้จัดวางระบบควบคุมภายในที่มีความเหมาะสมครบถ้วนทั้ง ๕ องค์ประกอบ ซึ่งมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม บางกิจกรรมอาจจะต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและได้กำหนดไว้ในแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน.....
 (นางยุภารัตน์ เนื่องจำนงค์)
 ตำแหน่ง คลังจังหวัดชัยภูมิ
 วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ମା
୧୩୨
ମୁଁ

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

୩୩୩

สำนึกงานคลังจังหวัดชัยภูมิ

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ แผนแผนการดำเนินการที่ ได้หรือโครงการอื่นๆ ของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ระบบงานงานจัดทำ งานการเงินรวมของ ๑. ตามรูปแบบที่ บัญชีกลางกำหนด วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ ตรวจสอบความถูกต้อง กับการรวมข้อมูล ในการเงินของ อบท. ใน บทที่กรมบัญชีกลาง ไม่ได้ได้อย่างถูกต้อง ถ้วน จกรรณการบริหาร ระมาณของสำนักงาน จังหวัด วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายเงิน จากถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบข้อบังคับที่ ข้อง และสามารถจัดทำ งานทางการเงินได้ตาม ที่กำหนด	ข้อมูลที่ได้รับ ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง จึงไม่สามารถนำมา บันทึกข้อมูลใน แบบฟอร์มได้อย่าง ครบถ้วน ถูกต้อง	จัดทำคำสั่งมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานฯ รับผิดชอบรวบรวม ตรวจสอบและบันทึกข้อมูล รายงานการเงินของ อบท.	การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ แต่ สามารถลดความ เสี่ยงลงได้ในระดับ หนึ่ง	ยังเกิดข้อผิดพลาดของ การจัดทำรายงานการเงิน ของ อบท. เช่น งบแสดง ฐานะการเงินมียอดติดลบ ทางด้านสินทรัพย์ และ งบแสดงฐานะการเงิน ไม่เป็นไปตาม สินทรัพย์ = หนี้สิน + ทุน	มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบชี้แจง เจ้าหน้าที่ของ อบท. ให้ มีความรู้ ความเข้าใจ พร้อมทั้งกำหนด ระยะเวลาแก้ไข และส่ง ข้อมูลภายในระยะเวลาที่ กำหนด	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘/ กลุ่มงานวิชาการ
	ยังพบข้อ คลาดเคลื่อนในการ บันทึกการรายการขอ เบิก ได้แก่ การระบุ รหัสบัญชีแยก ประเภท แหล่งเงิน ผิด	จัดทำคำสั่งมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ในกลุ่มงาน รับผิดชอบในการเบิก จ่ายเงิน และจัดทำรายงาน การเงิน	การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ แต่ สามารถลดความ เสี่ยงลงได้ในระดับ หนึ่ง	ยังเกิดข้อผิดพลาดเล็กน้อย การบันทึกรายการเบิก จ่ายเงิน เช่น ระบบบัญชีแยก ประเภท แหล่งเงินผิด เนื่องจาางงานการเงินมี กระบวนงานหลายขั้นตอน แต่มีเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว	- กำหนดให้ผู้รับผิดชอบ ศึกษากฎหมายที่ เกี่ยวข้องด้วยตนเอง - จัดให้มีการสอนงาน ระบบเพื่อน้องเพื่อ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ระหว่างกัน	

ពិព្រឹត្តិ
អង្គប្រជុំ
គណៈកម្មាធិការ

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ตามกฎหมายที่จัดตั้ง ต้นของรัฐบาลหรือภารกิจ หรือองค์กรอื่น ๆ ของ หน่วยงานของรัฐ/ จัดตั้งประสงค์	ความเรียง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเรียงที่มีอยู่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การรณรงค์ให้ ชาว/ตอบข้อหาหรือ กฎหมาย การเงิน การพัสดุ และการ ภายใน ประสงค์ ผู้ให้บริการได้รับ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่	- มีการปรับปรุงแก้ไข กฎหมาย ระเบียบ รวมถึง ระบบปฏิบัติการ ขั้นตอน ดำเนินงานในระบบ สารสนเทศหรือปรับปรุง/ เปลี่ยนแปลงกระบวนการงาน ทำให้การให้คำปรึกษา ไม่เป็นปัจจุบันหรือ ไม่ถูกต้องครบถ้วนและ ไม่ครอบคลุมในเนื้อหาที่มี การเปลี่ยนแปลงไป - ส่วนกลางมีการออก หนังสือแจ้งเวียนเกี่ยวกับ วิธีการและแนวทาง ในการปฏิบัติงาน เป็นจำนวนมาก รวมถึง กระบวนการปฏิบัติ ในระบบยังไม่สอดคล้อง กับระเบียบ	- ให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาหาคำตอบที่ ถูกต้อง โดยปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ หรือ หัวหน้ากลุ่มงาน ก่อนตอบข้อหาหรือ คำถาม คำตอบและ หนังสือแจ้งเวียน แนวทางปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นคู่มือ ในการตอบข้อ หาหรือ - จัดให้มี การแลกเปลี่ยน เรียนรู้ (KM) ภายในสำนักงาน	การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ แต่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน คลังจังหวัดยังไม่สามารถ ตอบข้อหาหรือได้ทุกคน เนื่องจากมีการปรับปรุง กฎหมาย ระเบียบ แนวทางในการ ปฏิบัติงานจากส่วนกลาง ทำให้ต้องใช้เวลา ในการศึกษาและทำ ความเข้าใจ	- มีการประชุมกลุ่มย่อย รายวิชา - มีการจัดกิจกรรม แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประเด็นข้อหาหรือใหม่ ๆ หรือข้อหาหรือที่มีความ ซับซ้อน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ ทุกคนทราบ แนว ทางการตอบข้อหาหรือไป ในทิศทางเดียวกัน	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘/ กลุ่มงานวิชาการ/ กลุ่มงานระบบการ คลัง/ กลุ่มงานนโยบาย และเศรษฐกิจจังหวัด/ ฝ่ายบริหารทั่วไป



สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานที่ สำคัญหรือภารกิจอื่นๆ ของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์					
ความเสียง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสียงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. กระบวนการการอนุมัติ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลัก ผู้ขายในระบบ New GFMS Thai วัตถุประสงค์ เพื่อให้ส่วนราชการ สามารถดำเนินการเบิก จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มี หนี้รับเงิน	ดำเนินการตรวจสอบ ข้อมูลหลักผู้ขาย ชื่อผู้ขาย ที่เป็นนิติบุคคล และบุคคล ธรรมดา ทั้งภาษาไทย และภาษาอังกฤษ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี และชื่อบัญชีของผู้ขาย ยังพบการบันทึกข้อมูลที่ไม่ ตรงกับเอกสารประกอบ การขออนุมัติ เปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขาย	การตรวจสอบข้อมูล หลักผู้ขาย ชื่อผู้ขาย ที่เป็นนิติบุคคล และ บุคคลธรรมดา ทั้ง ภาษาไทยและ ภาษาอังกฤษ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี และชื่อบัญชีของผู้ขาย ก่อนดำเนินการขออนุมัติ และยืนยันข้อมูล หลักผู้ขาย เพื่อให้ ส่วนราชการสามารถ เบิกจ่ายเงินได้	การควบคุม ที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ ยังพบข้อมูลชื่อผู้ขายทั้ง ภาษาไทยและภาษาอังกฤษ ที่บัญญัติซ้ำ และเลข บัญชีธนาคารไม่ถูกต้องตาม เอกสารการขออนุมัติ เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลัก ผู้ขาย เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานสร้างข้อมูลหลัก ผู้ขายจากการค้นหาข้อมูลที่มี ส่วนราชการอื่นดำเนินการ สร้างไว้แล้ว จึงจำลองบันทึก ข้อมูลกับหน่วยงานตนเอง พร้อมทั้งส่งเอกสาร ประกอบการขออนุมัติ การเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลัก ผู้ขายให้สำนักงานคลัง จังหวัดอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย	จัดประชุมชี้แจงให้ความรู้แก่ เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ที่รับผิดชอบในการสร้างข้อมูล หลักผู้ขายให้มีความเข้าใจ และ สามารถตรวจสอบความถูกต้อง ของการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย การเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลัก ผู้ขาย พร้อมทั้งแนบเอกสาร ประกอบการขออนุมัติ และ การเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ก่อนส่งเอกสารการขออนุมัติ แล้วยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายให้ สำนักงานคลังจังหวัดเพื่ออนุมัติ และยืนยันต่อไป	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘/ กลุ่มงานระบบ การคลัง



สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่รัฐหรือภารกิจอื่นๆ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนการงานการตรวจสอบและอนุมัติรายการเบิกเงินงบประมาณในระบบ GFMS วัตถุประสงค์ เป็นการตรวจสอบ และอนุมัติรายการขอเบิกของส่วนราชการหรือผลิตขอเบิสถานะโดยอนุมัติให้แล้วเสร็จภายในเวลา ๑๕.๓๐ น.	การดำเนินการตรวจสอบและอนุมัติรายการขอเบิกเงินยังพบการปฏิเสธการโอนเงิน	ดำเนินการตรวจสอบก่อนทำการอนุมัติรายการขอเบิกเงินเพื่อป้องกันความผิดพลาดทางการเงิน โดยใช้คำสั่งในระบบ GFMS ได้แก่ คำสั่งงาน Zap_RPTW๐๑ และคำสั่งงาน FB-๑N ตามลำดับ เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของรายการขอเบิกเงินและการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	ยังมียังมีการขอเบิกเงินที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเนื่องจากข้อผิดพลาดบัญชีธนาคารของเจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงินมีการเปลี่ยนแปลงในการดำเนินการดำเนินการตามสัญญาและเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือ ผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น บัญชีปิด เปลี่ยนชื่อบัญชี บัญชีเดิม มีการเคลื่อนไหวเกิน ๖ เดือน เป็นต้น	- ตรวจสอบข้อมูลจากรายงานสรุปการรับเงินของผู้มีสิทธิรับเงินของเจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยใช้คำสั่งงาน รายงานเพื่อตรวจสอบข้อมูลการโอนเงิน NAP_RPT๕๐๗ - จัดทำทะเบียนควบคุมข้อมูลหลักผู้ขาย เพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวส่วนราชการเบิกกรณีไม่มีข้อมูลการเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai - สอบถามรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้กำกับธนาคารโดยตรง - กรณีที่ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลได้ ติดต่อไปยังส่วนราชการทางโทรศัพท์ ผ่านทาง Application Line เพื่อให้ส่วนราชการสอบถามไปยังผู้คำากรัฐและให้ผู้คำากรัฐตรวจสอบบัญชีว่ามี การเคลื่อนไหวและใช้งานอยู่	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘/กลุ่มงานระบบการคลัง

કા

૧૧૫

૩૧

સુ

ક.

૬૬૧

૧૧૫

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

૭૧

สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ แผนแผนการดำเนินการที่ เกี่ยวข้องภารกิจอื่นๆ ของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กระบวนการเบิกจ่ายเงิน ประมาณ วัตถุประสงค์ เพื่อทราบความก้าวหน้า อุปสรรคในการ ดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อให้ส่วนราชการบริหาร ประมาณและใช้จ่ายเงิน ประมาณได้อย่างมี ประสิทธิภาพและเกิดผล ดี	- เกรงีติดการใช้จ่ายเงิน งบประมาณไม่เป็นเป ตามเป้าหมายที่กำหนด	- จัดทำคำสั่งคณะทำงาน เร่งรัดใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี เพื่อติดตาม เร่งรัด ส่วนราชการให้สามารถใช้จ่าย เงินงบประมาณได้ตาม เป้าหมายที่คณะรัฐมนตรี กำหนด - วิเคราะห์ผลการก่อหนี้ ผูกพันและการใช้จ่าย รายสัปดาห์เพื่อติดตาม หน่วยงานที่มีความเสี่ยงใน การใช้จ่ายหรือเบิกจ่ายไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อหา แนวทางแก้ไข - ลงพื้นที่ให้คำปรึกษาและ ติดตามเร่งรัดการใช้จ่าย รายโครงการ ที่มีผลการก่อ หนี้ผูกพันล่าช้า (งบส่วน ราชการและงบพัฒนา จังหวัด)	การควบคุม ที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ	ส่วนราชการที่ได้รับ จัดสรรงบลงทุน งบ ประจำ มีผลการใช้จ่าย งบประมาณไม่เป็นไป ตามเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากการคำนวณ รายการดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างล่าช้า	- จัดประชุมคณะทำงานฯ หน่วยงานนำร่อง และขยายไป ยังหน่วยงานอื่น เพื่อติดตาม เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ โดยให้รายงานความคืบหน้า ผลการดำเนินงาน ตลอดจน ปัญหาอุปสรรค - จัดประชุมเร่งรัดการติดตาม ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และให้คำปรึกษากระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างฯ แก่เทศบาล ตำบลที่เป็นหน่วยรับ งบประมาณใหม่ คัดเลือก หน่วยงานและขยายผล - ลงพื้นที่ให้คำปรึกษาและ ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายราย โครงการที่มีผลการก่อหนี้ ผูกพันล่าช้า (งบส่วนราชการ และงบพัฒนาจังหวัด)	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘/ กลุ่มงานระบบการคลัง

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

ស្រាវ

สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

จุดตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐหรือการกิจ แผนการดำเนินงานที่ หรือภารกิจอื่นๆ ของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การตรวจสอบบัญชีของ ราชการ ประสงค์ ส่วนราชการสามารถ ผลการปฏิบัติงาน ผลการทำงาน ได้ อย่าง ครบถ้วน และเป็น	การตรวจสอบ บัญชีของส่วน ราชการยังพบ รายการบัญชีที่ ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วนและ เป็นปัจจุบัน	- จัดทำคำสั่งคณะทำงานสนับสนุนการ ดำเนินงานด้านบัญชีของหน่วยงานภายใน จังหวัดชัยภูมิ เพื่อตรวจสอบติดตามและหา แนวทางแก้ไขในส่วนราชการดำเนินการตาม เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ภาครัฐได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน - มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจขั้นตอนและ วิธีการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง พร้อมทั้งเรียก รายงานข้อมูลบัญชี เพื่อตรวจสอบ ความ ถูกต้องของรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง เป็นประจำวันเดือน พร้อมทั้งพร้อมทั้งปัญหา อุปสรรคเพื่อเจ้าหน้าที่ได้ติดตามและแจ้งให้ ส่วนราชการแก้ไขข้อผิดพลาดให้ถูกต้อง	การควบคุม ที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ	ยังพบรายการบัญชีที่ ไม่ถูกต้องและเป็น ปัจจุบัน เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วน ราชการ มีการ ปรับเปลี่ยนโยกย้าย เป็นประจำ ทำให้การ ปฏิบัติงานด้านบัญชียัง เกิดความผิดพลาดและ ซ้ำซ้อน ซึ่งบางรายการ เป็นความผิดพลาดที่ เกิดขึ้นมานานแต่ไม่ได้ รับการแก้ไข เช่น ระบบสินทรัพย์	- จัดประชุมคณะทำงานฯ เพื่อ ติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ หน่วยงานที่ได้รับเลือกขอ โดยให้ รายงานความคืบหน้าผลการ ดำเนินงานตลอดจนปัญหาอุปสรรค เพื่อหาแนวทางแก้ไขต่อไป - จัดเตรียม เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ใน การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ลงพื้นที่ให้คำปรึกษากับหน่วยงานที่ มีปัญหา - จัดประชุมชี้แจงเพื่อให้ความรู้แก่ ส่วนราชการในการจัดทำข้อมูลและ แนบไฟล์เอกสารการประเมินผล บัญชีภาครัฐฯ ในระบบ GAOA ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘/ กลุ่มงานระบบ การคลัง

ผู้รายงาน.....
๗.๗.๖๕

(นางยุภารัตน์ เนื่องจำนงค์)
ตำแหน่ง
คลังจังหวัดชัยภูมิ
๗๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗