



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/ ๐๒๙๖

วันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน คลังจังหวัดชัยภูมิ

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๖๔ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคของสำนักงานคลังเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หนังสือสำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๐๙๖ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๘ และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๑๓๙ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ได้ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๘ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้เมื่อได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแล้ว ให้รายงานผลให้คลังเขต ๓ ทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุกมาส ประภัสชัย)

คลังเขต ๓

NE

นาย 18/7/88

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ในวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๘

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ในวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๘ 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 ด้านการเงิน การคลัง 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 การกิจควบคุมงบประมาณการภาครัฐ

การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คจ.) และการดำเนินการลงทะเลเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

(๒) ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด

(๓) การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๒ การติดตามงานการกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๓.๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

๓.๓ การติดตามงานการกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๓.๑ การจำหน่วยสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร 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. ๒๕๖๘ กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมีนาคม ๒๕๖๘

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนโดยภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะผลปรากฏตามรายละเอียด ดังนี้

	ข้อเสนอแนะ
๑ การกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแลให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบ New GFMIS Thai การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) ระยะแรก ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/๒๘๑๘ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ มีคำสั่งมอบหมายการใช้งานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) ในฐานะหน่วยงานกลางได้กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิถือ Soft Token เพื่อปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๑๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๑๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) งานระบบ GFMIS Sap R/๓ ๒) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai - ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ได้กำหนดแนวปฏิบัติการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai เพื่อป้องกันธนาการปฏิเสธการโอนเงิน (รายการ Return) ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ โดยให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ด้วยวิธีการ Drill Down ดูการบันทึกแหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก รหัสบัญชีแยกประเภท ภาษีหัก ณ ที่จ่าย การแก้ไข และยกเลิก ขบ. ซึ่งเป็นการตรวจสอบในส่วนของรหัสต่าง ๆ ข้อเสนอแนะ - เมื่อเกิดรายการ (Return) สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิควรจัดทำหนังสือแจ้งหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อทราบถึงข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นและดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ																																																		
๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เฝ้าระวัง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ๑. แนวทางการติดตามเฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - จังหวัดชัยภูมิได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเฝ้าระวังติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จังหวัดชัยภูมิ ตามคำสั่งจังหวัดชัยภูมิที่ ๘๘๙๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ และแต่งตั้งคณะทำงานลงพื้นที่ติดตามเฝ้าระวังการใช้จ่ายงบประมาณรายหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามคำสั่งจังหวัดชัยภูมิที่ ๘๘๙๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการขับเคลื่อนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของส่วนราชการในจังหวัดชัยภูมิ - สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิได้มีการจัดประชุมคณะกรรมการเฝ้าระวังการเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยจัดประชุมไปแล้ว จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้ ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ - จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในรูป Infographic เป็นรายสัปดาห์ ลงเว็บไซต์/Faceook/Line กลุ่มผู้บริหาร/Line กลุ่มส่วนราชการและติดบอร์ดประชาสัมพันธ์ ณ สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ - มีการลงพื้นที่ติดตามหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบลงทุน ที่ได้รับงบประมาณสูงและไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่มติคณะรัฐมนตรีกำหนด รวมทั้งติดตามการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยลงพื้นที่ไปแล้ว จำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้ ครั้งที่ ๑ วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๓ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ๒. ผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อมูล ณ วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๘ <table><tr><th colspan="10">หน่วย : ล้านบาท</th></tr><tr><th>งบรายจ่าย</th><th>จัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ</th><th>เป้าหมาย</th><th>+สูง/ต่ำเป้าหมาย</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละ</th><th>เป้าหมาย</th><th>+สูง/ต่ำเป้าหมาย</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>3,294.24</td><td>2,648.66</td><td>80.40</td><td>58</td><td>+22.40</td><td>2,634.00</td><td>79.96</td><td>57</td><td>+22.96</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>5,388.80</td><td>3,175.66</td><td>58.93</td><td>66</td><td>-7.07</td><td>1,811.64</td><td>33.62</td><td>35</td><td>-1.38</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>8,683.04</td><td>5,824.32</td><td>67.08</td><td>61</td><td>+6.08</td><td>4,445.64</td><td>51.20</td><td>53</td><td>-1.80</td></tr></table> - ไม่มีข้อสังเกต		หน่วย : ล้านบาท										งบรายจ่าย	จัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	+สูง/ต่ำเป้าหมาย	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	+สูง/ต่ำเป้าหมาย	ประจำ	3,294.24	2,648.66	80.40	58	+22.40	2,634.00	79.96	57	+22.96	ลงทุน	5,388.80	3,175.66	58.93	66	-7.07	1,811.64	33.62	35	-1.38	ภาพรวม	8,683.04	5,824.32	67.08	61	+6.08	4,445.64	51.20	53	-1.80	
หน่วย : ล้านบาท																																																				
งบรายจ่าย	จัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	+สูง/ต่ำเป้าหมาย	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	+สูง/ต่ำเป้าหมาย																																											
ประจำ	3,294.24	2,648.66	80.40	58	+22.40	2,634.00	79.96	57	+22.96																																											
ลงทุน	5,388.80	3,175.66	58.93	66	-7.07	1,811.64	33.62	35	-1.38																																											
ภาพรวม	8,683.04	5,824.32	67.08	61	+6.08	4,445.64	51.20	53	-1.80																																											
๒	ภารกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑) การให้คำแนะนำปรึกษา - สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิได้ปฏิบัติงานด้านการให้คำแนะนำปรึกษากฎหมายและระเบียบการเงินการคลังให้กับผู้รับบริการภายในจังหวัด ผ่านช่องทางการให้บริการต่าง ๆ ได้แก่ การรับบริการด้วยตนเอง ณ สำนักงาน ผ่านจุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) และการให้บริการเฉพาะด้านโดยเจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญ การให้บริการผ่านช่องทางโทรศัพท์ รวมทั้งการให้บริการผ่านช่องทางออนไลน์ต่าง ๆ ของสำนักงาน โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่																																																			

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ปฏิบัติงาน ณ จุด One Stop Service ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้บริการแบบเบ็ดเสร็จ ณ จุดเดียว (One Stop Service) และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิที่ ๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นพี่เลี้ยงและให้บริการผู้รับบริการของสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ - สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนและบันทึกสถิติการให้บริการ รายงานเสนอคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน - ๒) การจัดการความรู้ภายในสำนักงานคลังจังหวัด (KM) (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) ๒.๑) จัดให้บุคลากรได้มีการเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านระบบ e-learning ของสำนักงาน ก.พ. ตามตัวชี้วัดของกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๘ ๒.๒) จัดทำแผนจัดโครงการถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรในสำนักงาน จำนวน ๕ ครั้ง ดังนี้ (๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒) กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและ การจัดทำร่าง TOR การกำหนดราคากลาง และการบริหารสัญญา (๓) การปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญ (๔) สวัสดิการของทางราชการ ได้แก่ สวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (๕) สิทธิประโยชน์เกื้อกูล ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าเช่าบ้าน และการใช้รถราชการ ๓) การจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง แก่ส่วนราชการในภูมิภาค (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคลิปวิดีโอประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ให้กับหน่วยงานของรัฐและบุคลากรของกรมบัญชีกลาง โดยเผยแพร่ผ่านช่องทางออนไลน์ต่าง ๆ ของสำนักงาน - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ ๒.๒.๑ ผลการดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ โดยหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด จำนวน ๗๘ หน่วยเบิกจ่าย สามารถดำเนินการได้คะแนนเต็ม จำนวน ๗๓ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๕๔ ๒.๒.๒ การเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้ ๑) สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิได้ทำหนังสือแจ้งเวียนส่วนราชการในจังหวัดชัยภูมิ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ด่วนที่สุด ที่ ชย ๐๐๐๓/ว ๑๓ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๘	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิมีการมีแผนการลงพื้นที่เพื่อติดตามหน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ในปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ๓) สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิมีการมีแผนการเชิญประชุมสำหรับหน่วยงานที่มีบุคลากรใหม่ เพื่อหาแนวทางในการป้องกันปัญหา และให้คำปรึกษาแนะนำอย่างใกล้ชิด ๒.๒.๓ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดชัยภูมิ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ดังนี้ - สำเนาส่งผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๐๓/๖๕๔ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ - สำเนาส่งอธิบดีกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ขย ๐๐๐๓/๖๕๑ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปีของจังหวัด ๑. สรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปี ส่งกรมบัญชีกลางทันภายในกำหนด (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๔๔๑,๐๑๕.๐๐ บาท ๒. การบันทึกยอดอุดหนุนเงินอุดหนุนฯ ในระบบ GFMS ครบถ้วนทุกรายการ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๖๑๔,๐๙๖.๑๓ บาท - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ๑) การให้คำแนะนำปรึกษา - สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิได้ปฏิบัติงานด้านการให้คำแนะนำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้กับผู้รับบริการภายในจังหวัด ผ่านช่องทางการให้บริการต่าง ๆ ได้แก่ การให้บริการด้วยตนเอง ณ สำนักงาน ผ่านจุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) และการให้บริการเฉพาะด้านโดยเจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญ การให้บริการผ่านช่องทางโทรศัพท์ รวมทั้งการให้บริการผ่านช่องทางออนไลน์ต่าง ๆ ของสำนักงาน โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ณ จุด One Stop Service ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้บริการแบบเบ็ดเสร็จ ณ จุดเดียว (One Stop Service) และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิที่ ๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นพี่เลี้ยงและให้บริการผู้รับบริการของสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ - สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนและบันทึกสถิติการให้บริการ รายงานคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน ๒) การจัดการความรู้ภายในสำนักงานคลังจังหวัด (KM) (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘)	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒.๑) จัดให้บุคลากรได้มีการเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านระบบ e-learning ของสำนักงาน ก.พ. ตามตัวชี้วัดของกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๘ ๒.๒) มีแผนจัดโครงการถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรในสำนักงาน ได้แก่ หัวข้อ กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำร่าง TOR การกำหนดราคากลาง และการบริหารสัญญา ๓) การจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง แก่ส่วนราชการในภูมิภาค (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งกรมบัญชีกลางได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดเป็นผู้ดำเนินการ จัดฝึกอบรม ๕ โครงการ ซึ่งดำเนินการแล้ว ๒ โครงการ ดังนี้ (๑) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือเวียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำหรับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ของหน่วยงานของรัฐในภูมิภาค ดำเนินการวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๘ (๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วย วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ดำเนินการวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘ - ไม่มีข้อสังเกต	
๓	ภารกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ - การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ๑. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินประกันการกู้เงินในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งผู้ทำหน้าที่จัดทำรายงานหนังสือรับรอง สิทธิบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินประกันการกู้เงินระบบบำเหน็จบำนาญและ สวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และแต่งตั้งผู้รักษาราชการแทนคลังจังหวัด เพื่อตรวจสอบและอนุมัติการยื่นเรื่องขอรับหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็น หลักทรัพย์สินประกันการกู้เงินผ่านระบบฯ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๕/๒๕๖๘ ลง ณ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘ ๒. สำนักงานคลังจังหวัด ได้พิมพ์รายงานผลการอนุมัติจากระบบ Digital Pension ไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบทุกสิ้นวัน อย่างไรก็ตาม เพื่อเป็นการกำกับควบคุมที่ดี ขอให้รายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบด้วย - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ																				
๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๔.๑ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัด ๑. การใช้จ่ายเงิน คบจ. ๑) หลักเกณฑ์ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/๔๕๕๙๕ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง ขออนุมัติขยายระยะเวลาการใช้จ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นที่รอจัดสรรร้อยละ ๑๐ และเงินฝากค่าใช้จ่ายในการเรียกเก็บเงินบำรุงองค์การให้แก่ องค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย (๑๐%) - หนังสือคณะทำงานสนับสนุนที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์ กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๕๔ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง ข้อมความเข้าใจการใช้จ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ๒) การดำเนินงาน (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) - รายงานการใช้จ่ายเงินสนับสนุน คบจ. การใช้จ่ายเงินสนับสนุน คบจ. เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีจำนวนเงิน คงเหลือ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๕๒๗,๓๙๙.๐๙ บาท ดังนี้ <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินจัดสรร</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๖</td><td>๑๕,๐๔๖.๐๙</td><td>๑๕,๐๔๖.๐๙</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๕๖๗</td><td>๒๕๐,๐๐๐.๐๐</td><td>๑๐๒,๖๐๐.๙๑</td><td>๑๔๗,๓๙๙.๐๙</td></tr><tr><td>๒๕๖๘</td><td>๓๘๐,๐๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>๓๘๐,๐๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๖๔๕,๐๔๖.๐๙</td><td>๖๔,๐๕๕.๐๐</td><td>๕๒๗,๓๙๙.๐๙</td></tr></table> - รายงานผลการดำเนินงานของ คบจ. (๑) จัดประชุม จำนวน ๔ ครั้ง รายละเอียดดังนี้ (๑.๑) จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดชัยภูมิ (คบจ.) ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ (๑.๒) จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดชัยภูมิ (คบจ.) ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๗ วันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๗ (๑.๓) จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดชัยภูมิ (คบจ.) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๘ (๑.๔) จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดชัยภูมิ (คบจ.) ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ (๒) การดำเนินการตามมติที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ ดังนี้ (๒.๑) การประชาสัมพันธ์การแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบอย่างบูรณาการ (๒.๒) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดชัยภูมิ (๓) จัดดำเนินการตามแนวทางการเสริมสร้างศักยภาพการคลังท้องถิ่น		ปีงบประมาณ	วงเงินจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๖	๑๕,๐๔๖.๐๙	๑๕,๐๔๖.๐๙	-	๒๕๖๗	๒๕๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๒,๖๐๐.๙๑	๑๔๗,๓๙๙.๐๙	๒๕๖๘	๓๘๐,๐๐๐.๐๐	-	๓๘๐,๐๐๐.๐๐	รวม	๖๔๕,๐๔๖.๐๙	๖๔,๐๕๕.๐๐	๕๒๗,๓๙๙.๐๙	
ปีงบประมาณ	วงเงินจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ																			
๒๕๖๖	๑๕,๐๔๖.๐๙	๑๕,๐๔๖.๐๙	-																			
๒๕๖๗	๒๕๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๒,๖๐๐.๙๑	๑๔๗,๓๙๙.๐๙																			
๒๕๖๘	๓๘๐,๐๐๐.๐๐	-	๓๘๐,๐๐๐.๐๐																			
รวม	๖๔๕,๐๔๖.๐๙	๖๔,๐๕๕.๐๐	๕๒๗,๓๙๙.๐๙																			

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. การติดตามการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุน ส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด โดยสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิอยู่ระหว่างพิจารณา คัดเลือกกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ซึ่งได้กำหนดลงพื้นที่เก็บข้อมูลเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางให้ความช่วยเหลือ สนับสนุน ส่งเสริมกับกลุ่มวิสาหกิจชุมชนผู้ปลูกส้มโอ หมู่ที่ ๙ ตำบลบ้านแท่น อำเภอบ้านแท่น จังหวัดชัยภูมิ ในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘ - ไม่มีข้อสังเกต ๔.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบายยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะตัวแทนกระทรวงการคลังในการปฏิบัติงานด้านการจัดหาแหล่งเงินกู้ในการแก้ไขปัญหาหนี้ระบบจังหวัดชัยภูมิ - ไม่มีข้อสังเกต ๔.๓ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ติดตามการดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการ ตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้คัดเลือก อปท. จำนวน ๒๐ แห่ง เพื่อสอบทานการประเมินการตรวจสอบภายใน และรายงานผลให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบภายในกำหนด สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำนักงานคลังจังหวัดได้สำรวจ อปท.ที่ยังไม่ส่งแบบประเมินตนเอง และทำหนังสือแจ้งให้ อปท. ดำเนินการส่งแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในและแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๘ ผ่าน Google form เพื่อคัดเลือก อปท.สอบทานผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๕ แห่ง และสอบทานผลการสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๓ แห่ง - ไม่มีข้อสังเกต	
๕ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน ๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณและการพัสดุ - ด้านการรับเงิน ๑. สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ใช้งาน KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘ ๒. มีการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ด้านการจ่ายเงิน สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานผู้ใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘ สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ครบถ้วน - การจัดส่งรายงานการเงิน สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตรงตามกำหนด ทั้งนี้ได้มีการสุ่มตรวจเอกสารการจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร ในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ และ มกราคม ๒๕๖๘ พบว่าโดยภาพรวมการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ไม่มีข้อสังเกต - ด้านพัสดุ สำนักงานคลังจังหวัด ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ๑) คำสั่งจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๑๑๓๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรื่อง การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อสังเกต คำสั่งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดไม่เป็นปัจจุบัน ๒) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - การดำเนินการควบคุมพัสดุประเภทวัสดุคงคลัง บัญชีวัสดุคงคลัง และใบเบิก-จ่าย วัสดุ เป็นปัจจุบัน ข้อสังเกต ประมวลรัษฎากร มาตรา ๑๔๘ “ตราสารใดไม่ปิดอากรแสตมป์บริบูรณ์ จะใช้ต้นฉบับคู่ฉบับ คู่ฉีก หรือ สำเนาตราสารนั้น เป็นพยานหลักฐานในคดีแพ่งไม่ได้ จนกว่าจะได้เสียอากรโดยปิดแสตมป์ครบจำนวน ตาม อัตราในบัญชีท้ายหมวดนี้ และขีดฆ่าแล้ว ตามบัญชีอัตราอากรแสตมป์ จากการสุ่มตรวจใบสั่งจ้าง ระหว่างเดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ไม่ติดอากรแสตมป์ ๓) คำสั่งจังหวัดชัยภูมิที่ ๗๖๗๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุและครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสำนักงาน คลังจังหวัดชัยภูมิ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุและครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพจำนวน ๓ รายการ และหมดความจำเป็น	ให้ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นปัจจุบัน จ้างทำของทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท ให้ติดอากรแสตมป์

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ใช้งาน จำนวน ๗ รายการ รวมทั้งสิ้น ๑๐ รายการ และจัดส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าราชการจังหวัด ๔) คำสั่งจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๙๐๘๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งาน จำนวน ๑๐ รายการ และรายการที่ตรวจพบพัสดुकงเหลือในระบบ GFMS จำนวน ๑ รายการ รวมทั้งสิ้น ๑๑ รายการ โดยสรุปดังนี้ - พัสตุครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพจริง ซึ่งเกิดจากการใช้งานจริง จำนวน ๓ รายการ - พัสตุครุภัณฑ์หมดความจำเป็นใช้งาน ไม่สามารถใช้งานได้ จำนวน ๗ รายการ - พัสตุครุภัณฑ์ในระบบ GFMS พบหลักฐานการจำหน่ายเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๕๗ เห็นควรให้ตัดออกจากทะเบียนในระบบ GFMS ๕) คำสั่งจังหวัดชัยภูมิ ที่ ๔๕๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และดำเนินการขายดำเนินการขายทอดตลาดพัสดุที่หมดความจำเป็นต้องใช้ในราชการของสำนักงานคลังจังหวัดชัยภูมิ - วิธีการในการกำหนดราคากลาง จำนวน ๗ รายการ โดยวิธีการสืบราคาจากร้านค้าในพื้นที่อำเภอเมืองชัยภูมิ จำนวน ๓ ร้าน โดยเลือกใช้ราคาสูงสุดเป็นราคากลางในการขายทอดตลาด - คณะกรรมการการขายทอดตลาดโดยวิธีเฉพาะเจาะจงโดยการเจรจาตกลงราคากัน โดยไม่ต้องขายทอดตลาด พัสตุชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน ๗ รายการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๓๓๐.๐๐ บาท (หนึ่งพันหนึ่งร้อยสามสิบบาทถ้วน) ดำเนินการแล้วนำเงินรายได้จากการขายส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว - บ้านพักของทางราชการ สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยสรุปรายงานทะเบียนประวัติบ้านพักข้าราชการ ดังนี้ - บ้านเดี่ยว จำนวน ๔ หลัง มีข้าราชการอยู่อาศัย ๒ หลัง บ้านว่าง ๒ หลัง - ทาวน์เฮ้าส์ ๓ ยูนิต ๑๑ ห้อง มีข้าราชการอยู่อาศัย ๙ ห้อง ลูกจ้างประจำ ๑ ห้อง ลูกจ้างชั่วคราว ๑ ห้อง - โรงพัสดุ ๑ หลัง และ โรงเก็บรถยนต์ ๑ หลัง - การใช้รถราชการ สำนักงานคลังจังหวัด ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ มีรถราชการจำนวน ๑ คัน รถยนต์ตู้โตโยต้า หมายเลขทะเบียน นข ๓๑๑๙ ชัยภูมิ ข้อสังเกต จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดยังมิได้จัดทำคำสั่งหัวหน้าหมวดยานพาหนะเพื่อตรวจสอบการใช้รถราชการและการเก็บรักษาบัญชีรถราชการหมวด ๓ การเก็บรักษารถส่วนกลาง ข้อ ๒๒ วรรคสอง เมื่อเสร็จจากการปฏิบัติราชการประจำให้พนักงานขับรถเข้าจอดในสถานที่ที่จัดไว้ให้เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งตรวจสอบความพร้อมของรถยนต์ทุกครั้ง และการบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง แบบ ๗ และแบบรายงานการตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ แบบ ๘ ยังไม่เป็นปัจจุบัน	๑. เมื่อเสร็จจากการปฏิบัติราชการประจำวัน ให้พนักงานขับรถนำรถเข้าจอดในสถานที่ที่

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๕.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้รายงานการควบคุมภายในได้มีการระบุความเสี่ยงการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย ได้ร่วมกันระดมความเห็นเพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมภายใน การลดความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อยู่ระหว่างดำเนินการ - ไม่มีข้อสังเกต	จัดให้เรียบร้อย และให้นำบัญชีส่งมอบให้หัวหน้าหมวดยานพาหนะ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อบันทึกและบันทึกไว้เป็นหลักฐาน ตามแบบ ๕/๒ และแบบ ๖ ให้ครบถ้วนถูกต้อง ๒. จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง แบบ ๗ และแบบรายงานตรวจรถยนต์ ประจำสัปดาห์ แบบ ๘ ให้เป็นปัจจุบัน
๖	๖. การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๖.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - สำนักงานคลังจังหวัดได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๔๐ เล่ม ตัวแทนจำหน่ายสลาก ๘ รายๆ ละ ๕ เล่ม เป็นจำนวนเงิน ๒๘๑,๖๐๐.๐๐ บาท - มีการจัดทำรายงานการรับชำระเงินค่าสลากประจำวัน และสรุปรายงานส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและสำเนาแจ้งสำนักงานคลังเขต ๓ ทราบ - จัดทำบัญชีรับ-จ่ายเงินส่วนลดสลากเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัด มีธนบัตรตัวอย่างที่ต้องกำกับดูแลเก็บรักษา จำนวน ๒๗ ฉบับ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง รวมทั้งจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างและจัดเก็บไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงานคลังจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต ๖.๓ ติดตามความก้าวหน้าตามแผนพัฒนาการปฏิบัติงานเพื่อปรับปรุงผลการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จากผลการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ สำนักงานคลังจังหวัดมีผลการสำรวจที่ผู้รับบริการมีความพึงพอใจต่ำสุด ในด้านการให้บริการอยู่ที่ระดับ ๔.๙๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๐๐ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำแผนการให้บริการจุด One stop service โดยให้ผู้มาขอรับบริการประเมินผลความพึงพอใจผ่าน QR Code ทุกครั้ง สรุปผลการให้บริการเสนอคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกสิ้นเดือนและจัดทำเอกสารเผยแพร่ผ่านเฟซบุ๊ก ไลน์ เว็บไซต์ และศูนย์ข้อมูลข่าวสาร - ไม่มีข้อสังเกต	
๗. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน ๑. การบันทึกบัญชีค่าผ่านทางด่วนพิเศษในการใช้รถราชการ มีการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน โดยใช้บัญชีแยกประเภท GL ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ(๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙) ๒. จากการสุ่มตรวจพบว่ามีสินทรัพย์บางรายการ ไม่ได้จัดทำเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ ๓. ไม่ได้รายงานธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ของทุกปี ส่งกรมบัญชีกลางและสำเนาส่งคลังเขต ภายในกำหนด - ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว	