



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/ ๐๒๙๓

วันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดบุรีรัมย์

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 ของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ เมื่อวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุกมาส ประภัสชัย)

คลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายว่าด้วยการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ในวันที่ ๓๑ 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 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 และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนยัติกรณียุเงินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย และให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

๓.๒ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๓.๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ 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

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนโดยภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ซึ่งมีรายละเอียดผลการตรวจสอบดังนี้

การติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๖ เรื่อง

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑ การกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กลางกับดูแล ให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบ New GFMIS Thai สำนักงานคลังจังหวัด จัดทำคำสั่งมอบหมายการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นปัจจุบัน และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้อุปกรณ์ GFMIS Token key เพื่อควบคุมการปฏิบัติงาน - ไม่มีข้อสังเกต ๒) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai - ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai ดำเนินการตรวจสอบบัญชีธนาคารของผู้ขายก่อนดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ New GFMIS Thai เพื่อป้องกันรายการปฏิเสธรายการโอนเงินในระบบ (รายการ Return) - การอนุมัติแบบข้อมูลหลักผู้ขายและแบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายสำนักงานคลังจังหวัด ได้กำหนดให้แล้วเสร็จอย่างช้าภายใน ๓ วันทำการนับจากลงทะเบียนหนังสือรับ - การจัดเก็บแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายได้จัดเก็บข้อมูลแยกเป็นรายเดือน - ไม่มีข้อสังเกต ๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ๑. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ - จัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดฯ จำนวน ๒ ครั้ง ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - จัดอบรมให้ความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ระยะที่ ๕ ให้กับส่วนราชการในจังหวัด - สร้างขวัญกำลังใจโดยการมอบโล่รางวัล สำหรับหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																								
	- บันทึกข้อตกลง (MOU) ส่วนราชการที่มีผลการก่อหนี้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ๒. ผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูล ณ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) <table border="1" data-bbox="383 403 1133 784"> <thead> <tr> <th>การใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๒</th><th>ผลการใช้จ่าย</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-รายจ่ายประจำ</td><td>๕๕.๗๘</td><td>๗๑.๑๓</td></tr> <tr> <td>-รายจ่ายลงทุน</td><td>๕๘.๑๕</td><td>๖๕.๕๘</td></tr> <tr> <td>-รายจ่ายรวม</td><td>๕๖.๒๔</td><td>๖๗.๑๕</td></tr> <tr> <th>การเบิกจ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๒</th><th>ผลการใช้จ่าย</th></tr> <tr> <td>-รายจ่ายประจำ</td><td>๕๕.๐๐</td><td>๗๐.๓๖</td></tr> <tr> <td>-รายจ่ายลงทุน</td><td>๓๙.๐๐</td><td>๑๙.๒๒</td></tr> <tr> <td>-รายจ่ายรวม</td><td>๕๒.๐๐</td><td>๓๓.๗๐</td></tr> </tbody> </table> - ไม่มีข้อสังเกต	การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย	-รายจ่ายประจำ	๕๕.๗๘	๗๑.๑๓	-รายจ่ายลงทุน	๕๘.๑๕	๖๕.๕๘	-รายจ่ายรวม	๕๖.๒๔	๖๗.๑๕	การเบิกจ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย	-รายจ่ายประจำ	๕๕.๐๐	๗๐.๓๖	-รายจ่ายลงทุน	๓๙.๐๐	๑๙.๒๒	-รายจ่ายรวม	๕๒.๐๐	๓๓.๗๐	
การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย																								
-รายจ่ายประจำ	๕๕.๗๘	๗๑.๑๓																								
-รายจ่ายลงทุน	๕๘.๑๕	๖๕.๕๘																								
-รายจ่ายรวม	๕๖.๒๔	๖๗.๑๕																								
การเบิกจ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย																								
-รายจ่ายประจำ	๕๕.๐๐	๗๐.๓๖																								
-รายจ่ายลงทุน	๓๙.๐๐	๑๙.๒๒																								
-รายจ่ายรวม	๕๒.๐๐	๓๓.๗๐																								
๒	ภารกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดการความรู้ให้แก่บุคลากรภายใน จำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้ ๑) วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โครงการเพิ่มความรู้ ความเข้าใจ และทักษะการใช้งานระบบบำเหน็จบำนาญ และสวัสดิการรักษายาบาลของกรมบัญชีกลาง (Digital Pension) ๒) วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ โครงการอบรมเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ๓) วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ประชุมชี้แจงแนวทางการเปลี่ยนเครื่อง EDC ที่มีอายุการใช้งานครบ ๕ ปี เป็นแอปพลิเคชันถุงเงิน - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) ได้จัดอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรภายนอกแล้ว จำนวน ๔ ครั้ง ดังนี้ ๑) วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โครงการประชุมชี้แจง การประเมินการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดบุรีรัมย์ ผู้เข้ารับการอบรม ได้แก่ ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๓๐ คน ๒) วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โครงการประชุมชี้แจง การสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดบุรีรัมย์ ผู้เข้ารับการอบรม ได้แก่ ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๓๐ คน																									

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ จัดประชุมเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ และเพิ่มทักษะการดูแลการใช้สิทธิสวัสดิการการรักษาพยาบาล บำเหน็จบำนาญแก่ผู้มีสิทธิ ผู้เข้ารับการอบรม ได้แก่ ส่วนราชการในจังหวัดบุรีรัมย์ ๔) วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ผู้เข้ารับการอบรม ได้แก่ เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน ๒๐๙ คน และมีแผนจะจัดโครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาคในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัด ยังได้ดำเนินการจัดให้ความรู้แก่ผู้ที่สนใจผ่านโครงการ “เกร็ดความรู้เล่าสู่กันฟัง ผ่าน Youtube” จำนวน ๙ วิชารเผยแพร่ในแพลตฟอร์ม Youtube - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๒ บัญชีภาครัฐ ๑) การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ สำนักงานคลังจังหวัดมีการเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ - เชิญหน่วยงานที่มีผลการประเมินฯ ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาประชุมเพื่อชี้แจงและให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อหาแนวทางการปฏิบัติงานฯ ให้เป็นไปตามเกณฑ์ฯ เมื่อวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - ตรวจสอบงบทดลองของส่วนราชการทุกวันที่ ๑-๓ ของทุกเดือน หากพบกรณีที่บัญชีผิดพลาด แจ้งให้ส่วนราชการแก้ไขภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ก่อนการปิดงวดบัญชี - จัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการเพื่อตรวจสอบงบทดลองกรณีที่บัญชีผิดพลาด พร้อมแก้ไขให้ถูกต้อง และให้ตอบกลับภายในวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๖ - มีการดำเนินการให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างความเข้าใจและมีการติดตามเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัด จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดส่งภายในกำหนด โดยจัดส่งรายงานตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ บร.๐๐๐๓/๐๕๔ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๖ - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และ รายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปีของจังหวัด ๑. สรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปี ปีที่ ส่ง กรมบัญชีกลาง (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ จำนวน ๙ ครั้ง ๓๘ รายการ จำนวนเงิน ๘.๘๙ ล้านบาท ส่งรายงานให้กรมฯ ทันภายในกำหนด ๒. การบันทึกลดยอดลูกหนี้เงินอุดหนุนฯ ครบถ้วนทุกรายการ - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้กำกับภาครัฐ โดยมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๑๔.๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการอนุมัติหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้กำกับภาครัฐในระบบ e-GP จำนวน ๒ ราย ดังนี้ ๑) นางกนกทิพย์ บุญมาก ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ๒) นางสาวศรัณยา ศิริรัมย์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ทั้งนี้ ได้มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้กำกับภาครัฐโดยใช้สิทธิการเข้าใช้งานระบบฯ ของนางกนกทิพย์ฯ และนางสาวศรัณยาฯ ข้างต้น ในการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๒๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่องมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้ ๑) นักวิชาการคลัง ปฏิบัติการ/ชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๒๘ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการให้บริการข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และการลงทะเบียนในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) (อำเภอกระสัง อำเภอห้วยราช อำเภอชำนิ อำเภอประโคนชัย อำเภอปะคำ และอำเภอโนนสุวรรณ) ๒) นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ/ชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๒๙ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการให้บริการข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	และการลงทะเบียนในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) (อำเภอนางรอง อำเภอหนองกี่ อำเภอหนองหงส์ และอำเภอลำปลายมาศ) ๓) นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ/ชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๓๐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการให้บริการข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และการลงทะเบียนในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) (อำเภอเมืองบุรีรัมย์ อำเภอพลับพลาชัย อำเภอละหานทราย อำเภอบ้านกรวด อำเภอโนนดินแดง อำเภอเฉลิมพระเกียรติ) ๔) เจ้าพนักงานการคลัง ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๓๑ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการให้บริการข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และการลงทะเบียนในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) (อำเภอคูเมือง อำเภอพุทไธสง อำเภอสตึก อำเภอบ้านด่าน อำเภอนาโพธิ์ อำเภอบ้านใหม่ไชยพจน์ อำเภอแคนดง) - ไม่มีข้อสังเกต	
๓	สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๓.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ฉบับประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ - ธันวาคม ๒๕๖๕ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management Chart รายไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด 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	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัด - รายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่ สอดรับกับนโยบายรัฐบาล/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) ร้อยละความสำเร็จของลูกค้าหนี้้นอกระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ๔ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่ สอดรับกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ทั้งนี้ สำหรับ คบจ. <u>ที่ไม่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร</u> ไม่ต้องดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๕ สำหรับ คบจ. <u>ที่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร</u> ไม่ต้องดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๒ - ผลการดำเนินงานของ คบจ. บุรีรัมย์ ตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ สิ้นเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีคะแนนรวม ๕๑ คะแนน ประกอบด้วย ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่ สอดรับกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๒๗ คะแนน และคาดว่า ณ สิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ จะมีคะแนนในด้านนี้เพิ่มขึ้น	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือ ความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน โดย คบจ. บุรีรัมย์ ดำเนินโครงการ “สนับสนุนและเสริมสร้างความแข็งแกร่งให้กับผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชนในจังหวัดบุรีรัมย์” ซึ่งปัจจุบันได้ดำเนินกิจกรรมถึงขั้นตอนการจัดทำแผนโดยระบุวัตถุประสงค์/ผลผลิต/ผลลัพธ์อย่างเป็นรูปธรรมแล้ว โดยมีคะแนนรวม ๘ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๑๖ คะแนน - ไม่มีข้อสังเกต - การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ สำนักงานคลังจังหวัด และหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัดบุรีรัมย์ ได้ดำเนินการลงทะเบียนโดยมียอดผู้ลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๕ – ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๗๘,๔๖๔ 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 สำนักงานคลังจังหวัด มีการมอบหมายงานผู้ใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ถูกต้องครบถ้วน - ไม่มีข้อสังเกต ๒) รายงานการเงินชุดเล็ก สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตรงตามกำหนด - ไม่มีข้อสังเกต	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓) ด้านพัสดุ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งจังหวัดบุรีรัมย์ที่ ๖๖๒๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวดปีที่ผ่านมา - ไม่มีข้อสังเกต ๔) คำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน - ไม่มีข้อสังเกต	
๕	การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๕.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - สำนักงานคลังจังหวัดได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๑๘ ราย ๆ ละ ๕ เล่ม จำนวน ๙๐ เล่ม - มีการจัดทำรายงานการรับชำระราคาสลากประจำวัน และสรุปรายงานส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและสำเนาแจ้งสำนักงานคลังเขต ๓ ทราบ - จัดทำบัญชีรับ-จ่ายเงินส่วนลดสลากเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง - ไม่มีข้อสังเกต ๕.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัด มีธนบัตรตัวอย่างที่ต้องกำกับดูแลเก็บรักษาจำนวน ๑๔ ฉบับ โดยจัดทำทะเบียนคุมธนบัตร และจัดเก็บไว้ในกรอบรูปติดผนัง ณ สำนักงานคลังจังหวัด - 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 ขอรับสนับสนุนงบประมาณ โครงการซ่อมสร้างรื้อบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ถนนจิระ ตำบลในเมือง อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน ๑ งาน เป็นโครงการที่เคยเสนอขอรับการสนับสนุน แต่ยังไม่ได้รับการพิจารณา จำนวนเงิน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๙๔๑,๘๘๐ บาท (เก้าแสนสี่หมื่นหนึ่งพันแปดร้อยแปดสิบบาทถ้วน) มีการจัดส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องครั้งล่าสุดให้ผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลัง (นางชลิดา พันธุ์กระวี) ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ๓) การตรวจเยี่ยมบ้านพัก ความสะอาด และความเป็นระเบียบ สำนักงานคลังจังหวัด มีการดูแล ทำความสะอาด ความเป็นระเบียบ ของบ้านพัก ๔) ข้อร้องเรียน (ทั้งภายใน/ภายนอก) (มี/ไม่มี) และแนวทางปฏิบัติ ไม่มี ๕) การปฏิบัติงานตามตัวชี้วัด องค์กร และตัวชี้วัดรายบุคคล สำนักงานคลังจังหวัด มีการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดองค์กร และ ตัวชี้วัดรายบุคคล ตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายใน กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ๖) ปัญหา ข้อขัดข้องของการปฏิบัติงาน ข้อเสนอแนะ/ต้องการได้รับ การสนับสนุนจากสำนักงานคลังเขต/กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง ด้วยสำนักงานคลังจังหวัด อยู่ในอาคารศาลากลางจังหวัดบุรีรัมย์ เขากระโดง เป็นที่ราบบนเนินสูง มีกระแสลมในฤดูร้อนและฤดูฝน ทำให้ กระแสไฟฟ้าตกบ่อยครั้ง ส่งผลให้อุปกรณ์ไฟฟ้าเกิดความเสียหาย จึงขอรับ การสนับสนุนเครื่องสำรองไฟ เพื่อป้องกันความเสียหายที่เกิดขึ้น - ไม่มีข้อสังเกต	
๖ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - - ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ -	