



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/ ๐๕๓๕

วันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดบุรีรัมย์

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๔๘๔ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคของสำนักงานคลังเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๒๔๒ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ เมื่อวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้เมื่อได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแล้ว ให้รายงานผลให้คลังเขต ๓ ทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุกมาส ประสัษชัย)

คลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ในวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ในวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ 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 ด้านการเงินการคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

(๒) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

(๓) การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนพิบัติภัยฉุกเฉินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การกิจควบคุมงบประมาณภาครัฐ

การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย และให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด

๓.๒ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๓.๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาครัฐ และการบริหารความเสี่ยง

๓.๓ การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๓.๓ การติดตามการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างของผู้ประกอบการ

๓.๓.๔ การติดตามผลการดำเนินการเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative : CoST)

๓.๓.๕ 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. ๒๕๖๗ กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนโดยภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะ ผลปรากฏตามรายละเอียด ดังนี้

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑	ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแลให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบ New GFMIS Thai สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ผ่าน Soft Tokey ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai ในฐานะหน่วยงานกลางตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๑๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ - ไม่มีข้อสังเกต ๒) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai - ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai สำนักงานคลังจังหวัด ได้กำหนดแนวปฏิบัติการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai เพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (รายการ Return) ของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ให้เจ้าหน้าที่กลุ่มงานระบบการคลังทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด - เมื่อเกิดรายการ (Return) สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำหนังสือแจ้งหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อทราบถึงข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นและดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติ - มีการจัดทำทะเบียนคุมรายการขอเบิก (Return) จำแนกสาเหตุที่เกิดข้อผิดพลาด รวมทั้งกำหนดเป็นตัวชี้วัดรายบุคคล KPI - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ												
๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เร่งรัด การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ๑. แนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๑๐๘๔๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เพื่อติดตามเร่งรัดรัดการ ก่อหนี้ผูกพันฯ และลงพื้นที่ให้คำปรึกษา แนะนำ ช่วยเหลือ ให้การเบิกจ่าย เป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด - มีการถอดบทเรียนปัญหาอุปสรรคที่สำคัญของปีที่ผ่านมา และแจ้งเวียนแนวทางปฏิบัติในการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างและการเร่งรัดการใช้จ่าย งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้กับทุกส่วนราชการในจังหวัดบุรีรัมย์ทราบ - มีการจัดประชุมเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เดือนละ ๑ ครั้ง โดยจัดประชุมไปแล้ว จำนวน ๕ ครั้ง ดังนี้ ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๓ วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๔ วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๕ วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ - มีการจัดประชุมเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณฯ ในรูปแบบออนไลน์ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง และมีแผนการลงพื้นที่ติดตามการใช้จ่ายงบลงทุน สำหรับ หน่วยงานที่งบประมาณสูงและหน่วยงานที่ติดปัญหา อุปสรรค - มีระบบ Skylabplus รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดบุรีรัมย์ ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้อง เข้าดูข้อมูล - มีกิจกรรมมอบใบประกาศเกียรติคุณแก่ส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีผลการเบิกจ่ายดีเด่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในช่วงเดือนกันยายน ๒๕๖๗ - มีการประชาสัมพันธ์หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับการเพิ่มประสิทธิภาพ การใช้จ่ายงบประมาณโดยนำขึ้นเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ และ แอปพลิเคชันไลน์ กลุ่มส่วนราชการ กลุ่มเร่งรัด เป็นต้น ๒. ผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ข้อมูล ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ <table><tr><th>การใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๓</th><th>ผลการใช้จ่าย</th></tr><tr><td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๘๒.๐๐</td><td>๗๗.๔๕</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๘๐.๐๐</td><td>๒๕.๙๑</td></tr><tr><td>- รายจ่ายรวม</td><td>๘๒.๐๐</td><td>๕๑.๙๕</td></tr></table>	การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๓	ผลการใช้จ่าย	- รายจ่ายประจำ	๘๒.๐๐	๗๗.๔๕	- รายจ่ายลงทุน	๘๐.๐๐	๒๕.๙๑	- รายจ่ายรวม	๘๒.๐๐	๕๑.๙๕	
การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๓	ผลการใช้จ่าย											
- รายจ่ายประจำ	๘๒.๐๐	๗๗.๔๕											
- รายจ่ายลงทุน	๘๐.๐๐	๒๕.๙๑											
- รายจ่ายรวม	๘๒.๐๐	๕๑.๙๕											

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต			ข้อเสนอแนะ								
	การเบิกจ่าย เป้าหมาย Q๓ ผลการเบิกจ่าย - รายจ่ายประจำ ๘๐.๐๐ ๗๗.๑๘ - รายจ่ายลงทุน ๕๗.๐๐ ๑๐.๑๑ - รายจ่ายรวม ๗๕.๐๐ ๔๔.๐๐ - ไม่มีข้อสังเกต										
๒	ภารกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑) การให้คำแนะนำปรึกษา สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการให้คำแนะนำปรึกษากฎหมายและระเบียบการเงินการคลังให้กับผู้รับบริการภายในจังหวัดช่องทางการให้บริการต่าง ๆ ได้แก่ ๑.๑) การให้บริการงาน ณ จุดประชาสัมพันธ์ โดยมอบหมายบุคลากรปฏิบัติหน้าที่เวรประจำวัน ๑.๒) การให้บริการที่จำเป็นต้องใช้ความชำนาญเฉพาะด้าน หรือเรื่องที่ต้องใช้ความรู้ทางเทคนิคที่ซับซ้อนขึ้น ซึ่งจะถูกส่งต่อการให้บริการจากจุดประชาสัมพันธ์ ไปยังเจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน ๑.๓) การให้บริการผ่านช่องทางโทรศัพท์ ๑.๔) การให้บริการผ่านช่องทางออนไลน์ต่าง ๆ ของสำนักงาน ทั้งนี้ หน่วยงานได้บันทึกสถิติการให้บริการ และจัดทำรายงานการให้คำปรึกษาเสนอต่อผู้บังคับบัญชารับทราบเป็นประจำทุกเดือน พร้อมทั้งได้คัดเลือกประเด็นคำถามที่น่าสนใจจัดทำสื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์คำถาม-คำตอบ Top ๑๐ ประจำเดือน โดยได้เผยแพร่ไว้ทางเว็บไซต์ เฟซบุ๊ก และกลุ่มไลน์ต่าง ๆ ของสำนักงาน ๒) การจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗) สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ มีแผนจัดอบรมให้ความรู้กับหน่วยงานของรัฐในพื้นที่จังหวัดจำนวน ๘ โครงการ ดำเนินการแล้ว ๕ โครงการ ดังนี้										
<table><tr><th>หลักสูตร</th><th>วันที่ดำเนินการ</th></tr><tr><td>๑. โครงการประชุมชี้แจง การปรับเงื่อนไขวิธีการเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ สำหรับเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ ผู้เบิกในส่วนภูมิภาค</td><td>ดำเนินการแล้ว ๒๘ พ.ย. ๒๕๖๖</td></tr><tr><td>๒. โครงการประชุมชี้แจง การปรับเงื่อนไขวิธีการเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ สำหรับข้าราชการและลูกจ้างประจำในส่วนภูมิภาค จำนวน ๒ รุ่น</td><td>ดำเนินการแล้ว ๗ ธ.ค. ๒๕๖๖</td></tr><tr><td>๓. โครงการฝึกอบรมการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้กับประชาชนและผู้รับบริการของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</td><td>ดำเนินการแล้ว ๗ ธ.ค. ๒๕๖๖</td></tr></table>				หลักสูตร	วันที่ดำเนินการ	๑. โครงการประชุมชี้แจง การปรับเงื่อนไขวิธีการเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ สำหรับเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ ผู้เบิกในส่วนภูมิภาค	ดำเนินการแล้ว ๒๘ พ.ย. ๒๕๖๖	๒. โครงการประชุมชี้แจง การปรับเงื่อนไขวิธีการเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ สำหรับข้าราชการและลูกจ้างประจำในส่วนภูมิภาค จำนวน ๒ รุ่น	ดำเนินการแล้ว ๗ ธ.ค. ๒๕๖๖	๓. โครงการฝึกอบรมการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้กับประชาชนและผู้รับบริการของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	ดำเนินการแล้ว ๗ ธ.ค. ๒๕๖๖
หลักสูตร	วันที่ดำเนินการ										
๑. โครงการประชุมชี้แจง การปรับเงื่อนไขวิธีการเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ สำหรับเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ ผู้เบิกในส่วนภูมิภาค	ดำเนินการแล้ว ๒๘ พ.ย. ๒๕๖๖										
๒. โครงการประชุมชี้แจง การปรับเงื่อนไขวิธีการเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ สำหรับข้าราชการและลูกจ้างประจำในส่วนภูมิภาค จำนวน ๒ รุ่น	ดำเนินการแล้ว ๗ ธ.ค. ๒๕๖๖										
๓. โครงการฝึกอบรมการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้กับประชาชนและผู้รับบริการของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	ดำเนินการแล้ว ๗ ธ.ค. ๒๕๖๖										

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
๔. โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) จังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	ดำเนินการแล้ว ๒๖ เม.ย. ๒๕๖๗	
๕. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือเวียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้เกี่ยวข้อง ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค	ดำเนินการแล้ว ๓๐ พ.ค. ๒๕๖๗	
๖. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค	มี.ย. ๒๕๖๗	
๗. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค	มี.ย. ๒๕๖๗	
๘. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้าง สำหรับผู้ประกอบการงานก่อสร้างในส่วนภูมิภาค	ก.ค. ๒๕๖๗	
๓) การจัดการความรู้ภายในสำนักงานคลังจังหวัด (KM) เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗) สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์มีแผนดำเนินการจัดการพัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรภายใน ซึ่งดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๓๐ ครั้ง ดังนี้		
หัวข้อวิชา	กำหนดการจัด KM	
๑. โครงการอบรมการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ แก่เจ้าหน้าที่ของรัฐในหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์	๑๗ พ.ย. ๒๕๖๖	
๒. การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ-ข้อกฎหมาย	๗ ก.พ. ๒๕๖๗	
๓. การลงทะเบียนในระบบ e-GP	๑๖ ก.พ. ๒๕๖๗	
๔. การปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	๒๐ ก.พ. ๒๕๖๗	
๕. ค่าเช่าบ้านข้าราชการ	๒๓ ก.พ. ๒๕๖๗	
๖. สิทธิสวัสดิการตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕	๒๘ ก.พ. ๒๕๖๗	
๗. การขอรับบำเหน็จดำรงชีพ กรณีไม่มีหนี้ ผ่านระบบ Digital Pension	๒๙ ก.พ. ๒๕๖๗	
๘. การจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ	๖ มี.ค. ๒๕๖๗	
๙. การเกิดสิทธิสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ	๑๓ มี.ค. ๒๕๖๗	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ
๑๐. ค่ารักษาพยาบาล	๑๕ มี.ค. ๒๕๖๗	
๑๑. ทักษะการยืดหยุ่นและการปรับตัวด้านการให้บริการที่ดี	๑๕ มี.ค. ๒๕๖๗	
๑๒. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	๒๐ มี.ค. ๒๕๖๗	
๑๓. ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการชั่วคราว	๒๗ มี.ค. ๒๕๖๗	
๑๔. สิทธิเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	๓ เม.ย. ๒๕๖๗	
๑๕. ระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการข้าราชการ (Digital Pension)	๓ เม.ย. ๒๕๖๗	
๑๖. หลักเกณฑ์การจ่ายเงินและหลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการ	๑๐ เม.ย. ๒๕๖๗	
๑๗. การปฏิบัติงานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	๑๑ เม.ย. ๒๕๖๗	
๑๘. การสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ New GFMS Thai	๑๑ เม.ย. ๒๕๖๗	
๑๙. พนักงานขับรถดับเพลิงได้รับมอบหมายให้นำรถยนต์บรรทุกน้ำดับเพลิงไปบริการน้ำให้ประชาชน แล้วเกิดอุบัติเหตุ	๑๗ เม.ย. ๒๕๖๗	
๒๐. สิทธิประโยชน์ของข้าราชการในขณะรับราชการ	๒๔ เม.ย. ๒๕๖๗	
๒๑. การเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ	๑ พ.ค. ๒๕๖๗	
๒๒. แนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ	๘ พ.ค. ๒๕๖๗	
๒๓. ทักษะการปฏิบัติงานด้านการใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ จังหวัดบุรีรัมย์	๙ พ.ค. ๒๕๖๗	
๒๔. การคิดแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม/การยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง	๑๕ พ.ค. ๒๕๖๗	
๒๕. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒	๑๕ พ.ค. ๒๕๖๗	
๒๖. ด้านการให้ความช่วยเหลือพลเมืองดี	๒๓ พ.ค. ๒๕๖๗	
๒๗. การทำสัญญา	๒๙ พ.ค. ๒๕๖๗	
๒๘. ทักษะการคิดวิเคราะห์	๔ มี.ย. ๒๕๖๗	
๒๙. การจัดการความเครียด “ความเครียดจากการทำงาน	๔ มี.ย. ๒๕๖๗	
๓๐. การประเมินความเครียด	๔ มี.ย. ๒๕๖๗	
- ไม่มีข้อสังเกต		
๒.๒ ด้านการบัญชาการรัฐ		
๑. การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชาการรัฐ		
สำนักงานคลังจังหวัดมีการเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชาฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้		
๑. แจกเวียนหนังสือ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชาการรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติ		
๒. ทำหนังสือแจ้งเวียนส่วนราชการในจังหวัดบุรีรัมย์ให้ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านบัญชาการรัฐรายเดือน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ที่ พร ๐๐๐๓/ว ๖๒ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗		

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓. การมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำปรึกษาด้านบัญชีตามหน่วยเบิกจ่าย และรวบรวมจัดเก็บ เอกสารหลักฐานประกอบตัวชี้วัดตามเกณฑ์ประเมินบัญชี ที่กำหนด โดยหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมดจำนวน ๙๒ หน่วยเบิกจ่าย สามารถดำเนินการได้คะแนนเต็ม จำนวน ๘๓ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๒๒ ๔. มีการลงพื้นที่ติดตามให้คำแนะนำแนวทางในการแก้ไขปัญหารายหน่วยเบิกจ่าย และให้หน่วยงานรายงานรับรองการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์เป็นประจำ - ไม่มีข้อสังเกต ๒. การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยจัดส่งรายงานการเงินรวมจังหวัด โดยเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ ตามหนังสือ ที่ บร ๐๐๐๓/๗๘๑ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ และส่งกองบัญชีภาครัฐกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือที่ บร ๐๐๐๓/๕๒๔ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนพิเศษของจังหวัด ๑. สรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนพิเศษฯ ส่งกรมบัญชีกลาง ทันทภายในกำหนด (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๕ มิถุนายน ๒๕๖๗) จำนวน ๖ ครั้ง มีจำนวน ๒๒ รายการ เป็นเงิน ๘.๒๗ ล้านบาท ๒. การบันทึกลดยอดลูกหนี้เงินอุดหนุนฯ ในระบบ GFMS ครบถ้วนทุกรายการ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๕ มิถุนายน ๒๕๖๗) มีจำนวน ๒๐ รายการ เป็นเงิน ๓๙.๑๗ ล้านบาท - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ำกับภาครัฐ โดยมอบหมายหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ e-GP ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๑๔.๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการอนุมัติหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ำกับภาครัฐในระบบ e-GP จำนวน ๒ ราย ดังนี้ ๑) นางกนกทิพย์ บุญมาก ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ๒) นางสาวศรัณยา ศิริรัมย์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ทั้งนี้ ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ำกับภาครัฐ โดยใช้สิทธิการเข้าใช้งานระบบฯ ของนางกนกทิพย์ฯ และนางสาวศรัณยาฯ	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	ข้างต้น ในการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๑๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เรื่องมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้ ๑) นางกนกทิพย์ บุญมาก ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๒๘ รับผิดชอบพื้นที่ อำเภอกะสัง อำเภอห้วยราช อำเภอชำนิ อำเภอประโคนชัย อำเภอปะคำ และอำเภอโนนสุวรรณ ๒) นางสาวศรัณยา ศิริรัมย์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๒๙ รับผิดชอบพื้นที่ อำเภอนางรอง อำเภอหนองกี่ อำเภอหนองหงส์ และอำเภอลำปลายมาศ ๓) นางลัดดาวัลย์ นีกรรัมย์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๓๐ รับผิดชอบพื้นที่ อำเภอเมืองบุรีรัมย์ อำเภอพลับพลาชัย อำเภอละหานทราย อำเภอบ้านกรวด อำเภอโนนดินแดง อำเภอเฉลิมพระเกียรติ ๔) นางสาวมณีนีรัตน์ ทองพิมพ์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน ตำแหน่งเลขที่ ๑๒๓๑ รับผิดชอบพื้นที่ อำเภอคูเมือง อำเภอพุทไธสง อำเภอสตึก อำเภอบ้านด่าน อำเภอนาโพธิ์ อำเภอบ้านใหม่ไชยพจน์ อำเภอแคนดง - ไม่มีข้อสังเกต	
๓	ภารกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ - การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖- ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินในระบบบำเหน็จบำนาญ และสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) โดยมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานบริการ ณ จุดบริการเบ็ดเสร็จ (One Stop Service) เป็นผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบฯ ในการออกหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักประกันการกู้เงิน โดยใช้รหัสปฏิบัติงานของผู้มีสิทธิ ดังนี้ ๑) ระดับปฏิบัติงาน รหัสผู้ใช้งานของ นางชนัญญ์นที โชตินิภาเจริญสุข ๒) ระดับหัวหน้าหรือสูงกว่า รหัสผู้ใช้งานของ นางสาวเพ็ญพร แซ่เต็ง และนายกุลศ ไชละบาท ๓) ระดับคลังจังหวัด หรือผู้ที่รักษาราชการแทน รหัสผู้ใช้งานของ นาง อโนชา สุวรรณภาพ ทั้งนี้ หน่วยงานได้มีการกำกับควบคุมโดยจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานรหัสผ่านไว้เป็นปัจจุบัน และพิมพ์รายงานผลการอนุมัติจากระบบ Digital Pension ไว้เพื่อตรวจสอบ - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดฉบับประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management Chart รายไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ฉบับที่ ๓/๒๕๖๖, ๔/๒๕๖๖ และ ๑/๒๕๖๗ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลจากแบบสอบถามพร้อมสรุปผลและนำเสนอในรูปแบบ PowerPoint เป็นประจำทุกเดือน (ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - พฤษภาคม ๒๕๖๗) และจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ ได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด เผยแพร่ในที่ประชุมต่าง ๆ เช่น การประชุมกรรมการจังหวัด การประชุม กรอ. การประชุม คบจ. เป็นต้น และเผยแพร่ให้ผู้สนใจผ่านช่องทางต่าง ๆ ของหน่วยงาน - ไม่มีข้อสังเกต ๔.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัด - รายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ประกอบด้วยมาตรการของรัฐดังนี้ ๑.๑ โครงการ National e-Payment ๗ คะแนน ๑.๒ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ๗ คะแนน ๑.๓ การเสริมสร้างศักยภาพการคลังท้องถิ่น ๑๓ คะแนน ๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้ของระบบอย่างบูรณาการ ๑๓ คะแนน ประกอบด้วยตัวชี้วัด ดังนี้ ๑.๔.๑ การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ของระบบให้ครบถ้วนใน ๓ เรื่อง ๕ คะแนน ได้แก่ (๑.๑) การส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ และสินเชื่อพีโกฟลัส	ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ๑. การดำเนินโครงการในแต่ละกิจกรรมขอให้ดำเนินการตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งให้สอดคล้องกับระยะเวลาที่กำหนดไว้ด้วย ๒. เอกสารประกอบ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(๑.๒) การให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชนเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ (๑.๓) การประชาสัมพันธ์สินเชื่อสำหรับลูกหนี้ในระบบเพื่อเข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ๑.๔.๒ จำนวนลูกหนี้ในระบบที่ยื่นความประสงค์ขอเข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ๔ คะแนน ๑.๔.๓ จำนวนลูกหนี้ในระบบที่ได้รับอนุมัติเข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ๔ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ทั้งนี้ สำหรับ คบจ. <u>ที่ไม่มีด้านศุลกากร/สำนักงานศุลกากร</u> ไม่ต้องดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๕ สำหรับ คบจ. <u>ที่มีด้านศุลกากร/สำนักงานศุลกากร</u> ไม่ต้องดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๒ - ผลการดำเนินงานของ คบจ. บุรีรัมย์ ตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ สิ้นเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๗ มีคะแนนรวม ๔๑ คะแนน ประกอบด้วย ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๒๖ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๐ คะแนน โดยมีคะแนนรวม ๘ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๑๕ คะแนน ทั้งนี้ คบจ. บุรีรัมย์ ได้มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานและเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ และสำหรับโครงการด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) สำนักงานคลังเขต ๓ ได้อนุมัติโครงการแล้ว เมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ - ไม่มีข้อสังเกต	การตรวจไขว้เขตที่สำคัญ ได้แก่ ๒.๑ โครงการของปีที่ผ่านมา ๒.๒ หนังสือหรือเอกสารที่แสดงให้เห็นว่ากลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการ เป็น SMEs หรือวิสาหกิจชุมชน ๒.๓ เอกสารหลักฐานที่แสดงถึงผลผลิตและผลลัพธ์ของการดำเนินโครงการ ๒.๔ การดำเนินโครงการในแต่ละกิจกรรมจะต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔.๓ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบายยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะคลังจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดภูมิภาค ให้ลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ - ไม่มีข้อสังเกต	
๕ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน ๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ - ด้านการรับเงิน ๑. สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ใช้งาน KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๗ ๒. มีการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด - ด้านการจ่ายเงิน สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานผู้ใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๑๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ถูกต้องครบถ้วน - การจัดส่งรายงานการเงิน สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตรงตามกำหนด ทั้งนี้ได้มีการสุ่มตรวจเอกสารการจ่าย ในเดือนมกราคม และเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๗ พบว่าโดยภาพรวมการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ไม่มีข้อสังเกต - ด้านพัสดุ สำนักงานคลังจังหวัด ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ๑) คำสั่งจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์ - การดำเนินการควบคุมวัสดุคงคลัง บัญชีวัสดุคงคลัง และใบเบิก-จ่ายวัสดุ ข้อสังเกต - สุ่มตรวจการตรวจนับวัสดุสำนักงาน ประเภทกระดาษ ดับเบิลA พบว่าในบัญชีวัสดุคงคลัง มียอดคงเหลือ ๕๐ รีม แต่ตรวจนับจริง ๔๐ รีม - การจัดทำใบเบิก-จ่ายวัสดุ ไม่เป็นปัจจุบัน	ควรจัดทำใบเบิก-จ่ายวัสดุให้เป็นปัจจุบัน เพื่อการควบคุมวัสดุคงเหลือให้เป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) คำสั่งจังหวัดบุรีรัมย์ที่ ๗๘๘๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุและครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยรายงานการตรวจสอบพัสดุชำรุด ใช้การไม่ได้และหมดความจำเป็นต้องใช้ในราชการ และครุภัณฑ์ไม่ปรากฏอยู่ในทะเบียนคุม จำนวน ๒๐ รายการ และจัดส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าราชการจังหวัด ๓) คำสั่งจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๙๖๐๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ๔) คำสั่งจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๙๗๗๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขายทอดตลาดพัสดุที่หมดความจำเป็นต้องใช้ในราชการของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ - วิธีการในการประเมินราคาพัสดุ จำนวน ๒๐ รายการ โดยใช้เกณฑ์การประเมินราคาซื้อขายตามปกติในท้องตลาด หรือราคาท้องถื่นของสภาพปัจจุบัน เวลาที่จะทำการขาย โดยการสืบราคาจากร้านรับซื้อของเก่าในเขตท้องที่ตำบลในเมือง อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ เป็นราคากลางในการขายทอดตลาด - การขายทอดตลาดโดยวิธีเฉพาะเจาะจง พัสดูชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน ๒๐ รายการ คณะกรรมการฯ ดำเนินการโดยวิธีประมูลด้วยปากเปล่า มีผู้เข้าร่วมประมูล ๑ ราย จำนวนเงิน ๓๒๕ บาท ดำเนินการแล้วนำเงินรายได้จากการขายส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ๕) ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ โครงการ ดำเนินการวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ๑ โครงการ และจัดซื้อโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ๑ โครงการ ดังนี้ ๕.๑ ค่าก่อสร้างรั้วบ้านพักและสิ่งประกอบ วงเงินงบประมาณจัดสรรจำนวนเงิน ๙๔๑,๘๐๐.๐๐ บาท ราคากลาง ๙๘๗,๐๐๐.๐๐ บาท ดำเนินการวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) มูลค่าผู้เสนอราคาจำนวนเงิน ๘๖๙,๕๕๕.๐๐ บาท อยู่ระหว่างทำหนังสือแจ้งให้ผู้เสนอราคาต่ำสุดลงนามสัญญา มีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวนเงิน ๗๒,๒๔๕.๐๐ บาท ๕.๒ จัดซื้อเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน แบบตั้งพื้นหรือแบบรวม (ระบบ Inverter) วงเงินงบประมาณจัดสรร จำนวนเงิน ๙๖๑,๘๐๐.๐๐ บาท ดำเนินการจัดซื้อโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ดำเนินการลงนามในสัญญาแล้ว เมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗ กำหนดส่งมอบพัสดุวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗ และดำเนินการเบิกจ่ายภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้รายงานการควบคุมภายในได้มีการระบุความเสี่ยงการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย ได้ร่วมกันระดมความเห็นเพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมภายใน การลดความเสี่ยง - ไม่มีข้อสังเกต	
๖ การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๖.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - สำนักงานคลังจังหวัดได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๙๕ เล่ม ตัวแทนจำหน่ายสลาก ๑๙ รายๆ ละ ๕ เล่ม เป็นจำนวนเงิน ๖๖๘,๘๐๐.- บาท - มีการจัดทำรายงานการรับชำระเงินค่าสลากประจำวัน และสรุปรายงานส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและสำเนาแจ้งสำนักงานคลังเขต ๓ ทราบ - จัดทำบัญชีรับ - จ่ายเงินส่วนลดสลากเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง - ไม่มีข้อสังเกต ๖.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัด มีธนบัตรตัวอย่างที่ต้องกำกับดูแลเก็บรักษา จำนวน ๑๔ ฉบับ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษา รวมทั้งจัดทำทะเบียนคุมธนบัตร และจัดเก็บโดยใส่กรอบรูปติดผนัง ณ สำนักงานคลังจังหวัด ข้อสังเกต เมื่อคลังจังหวัด มีการโยกย้าย ไม่ได้แสดงรายการธนบัตรตัวอย่างไว้ในบัญชีรายการส่งมอบทรัพย์สินของราชการ ๖.๓ การติดตามผลการตรวจสอบ เครื่องมือเครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างของผู้ประกอบการ หลักเกณฑ์ ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๓ คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ๒. คู่มือการขึ้นทะเบียนจัดลำดับขั้นผู้ประกอบการงานก่อสร้างสำหรับผู้ค้าภาครัฐ	กรณีที่มีการโยกย้ายคลังจังหวัดควรมีการรับและส่งมอบธนบัตรตัวอย่าง และแสดงไว้ในบัญชีรายการทรัพย์สินของรายงานการส่งมอบทรัพย์สินของราชการ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	ผลการดำเนินงาน สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ มีจำนวนผู้ประกอบการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ จำนวน ๑๓ ราย ตรวจสอบผ่าน ๑๒ ราย ย้าย ๑ ราย จัดทำรายงานส่งกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว - ไม่มีข้อสังเกต ๖.๔ การติดตามผลการดำเนินการเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative : CoST) หลักเกณฑ์ ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๗ วรรคสอง คณะกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริต (คณะกรรมการ ค.ป.ท.) จึงออกประกาศกำหนดให้โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐเป็นวิธีการเพื่ออำนวยความสะดวกให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ๒. ประกาศคณะกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริต เรื่อง โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ มีผลบังคับใช้ในวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ผลการดำเนินงาน ๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จังหวัดมีโครงการที่ผ่านการพิจารณาจากคัดเลือกเข้าร่วมโครงการ CoST จำนวน ๔ โครงการ (ข้อมูล ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗) ๒. คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน ๒ โครงการ ๓. โครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST ดำเนินโครงการเสร็จสิ้น ๑ โครงการ อยู่ระหว่างจัดทำรายงานประเมินผลโครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการ CoST ตามหลักเกณฑ์ JICA ๔. จัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๑๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัด ๒๕๖๗ ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป - ไม่มีข้อสังเกต	
๗	๗.๑ ติดตามการดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานคลังจังหวัดได้ แจกเวียนหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่องการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับอปท.เพื่อให้ อปท.ภายในจังหวัดสามารถดำเนินการจัดทำแบบประเมินฯ	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	และแบบสำรวจฯ สำหรับ อปท. ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ ทั้งนี้สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ได้คัดเลือก อปท. จำนวน ๒๐ แห่ง และได้ดำเนินการสอบทานการประเมินการตรวจสอบภายใน และรายงานผลให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต ทราบแล้ว - ไม่มีข้อสังเกต ๗.๒ ติดตามแผนพัฒนาคุณภาพการให้บริการ สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการดำเนินการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ ดังนี้ ๑. งานให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับระบบ e-GP และการขอรับหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จบำนาญ ได้พัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากร ภายในหน่วยงาน โดยกำหนดให้บุคลากรแต่ละกลุ่ม/ฝ่ายถ่ายทอดความรู้ เกี่ยวกับการขอรับหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จบำนาญ/ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) /การปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai / การปฏิบัติงานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นต้น ๒. งานให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับระบบ New GFMIS Thai และการ จ่ายเงิน การรับเงิน การนำเงินส่งคลัง โดยได้ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ เพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องแก่ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยจัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบ infographic /คลิปวิดีโอ /E-book เผยแพร่ผ่านทาง เว็บไซต์ของหน่วยงาน Facebook Line เป็นต้น ๓. งานขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลและให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการ วิเคราะห์ข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจ โดยได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบการนำเสนอ รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด จากเดิมในรูปแบบรายงาน เป็นรูปแบบ INFO หรือ e-book - ไม่มีข้อสังเกต	
๘	ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - - ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ -	