



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๕๖๐

วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดนครราชสีมา

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 ๐๔๒๕.๒/๐๔๐๗ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ ได้ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบ การดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา เมื่อวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุกมาส ประภัสชัย)

คลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ในวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ในวันที่ ๒๓ มิถุนายน 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 การเป็นศูนย์กลางกำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

(๒) การตรวจสอบ ติดตาม เฝ้าระวัง 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 และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนยืมยักยัดเงินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(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 กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนโดยภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

การติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๖ เรื่อง

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑ ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบ New GFMIS Thai การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) กำหนดวิธีควบคุมการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง ตามคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก.๑๒๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMIS Thai) สำนักงานคลังจังหวัด จัดทำคำสั่งมอบหมายการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai ในฐานะหน่วยงานกลาง - มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้อุปกรณ์ GFMIS Token key - ข้อสังเกต เนื่องจากการโยกย้ายข้าราชการ จึงทำให้คำสั่งการใช้อุปกรณ์ GFMIS Token key ไม่เป็นปัจจุบัน ๒) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai - ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai ดำเนินการตรวจสอบบัญชีธนาคารของผู้ขายก่อนดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ New GFMIS Thai เพื่อป้องกันรายการปฏิเสธรายการโอนเงินในระบบ (รายการ Return) - ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีจำนวน Return ๑๖ รายการ จึงแนะนำให้นำนวัตกรรม “Click to Non Return” ของจังหวัดสุราษฎร์ธานี มาใช้เป็นแนวทางการดำเนินการแก้ไขปัญหาการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) - ไม่มีข้อสังเกต	แนะนำให้ปรับเปลี่ยนคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																								
๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เร่งรัด การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ๑. แนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - มีมาตรการและแนวทางปฏิบัติการจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด เพื่อให้หน่วยงานถือปฏิบัติ - จัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดฯ โดยได้จัดประชุมไปแล้วจำนวน ๒ ครั้ง ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และครั้งที่ ๒ วันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ - มีระบบติดตามสถานะการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับติดตามเร่งรัดฯ ผ่านช่องทาง URL:http://nma-fds.com/ - รายงานผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดและรองผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกสัปดาห์ - ประชาสัมพันธ์หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณโดยนำขึ้นเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด และแอปพลิเคชันไลน์ กลุ่มคลังอุ้มใจ กลุ่มเร่งรัด เป็นต้น ๒. ผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ <table><tr><th>การใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๓</th><th>ผลการใช้จ่าย</th></tr><tr><td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๘๔.๒๘</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๘๑.๔๒</td></tr><tr><td>- รายจ่ายรวม</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๘๒.๗๙</td></tr><tr><th>การเบิกจ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๓</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th></tr><tr><td>- รายจ่ายประจำ</td><td>๘๐.๐๐</td><td>๘๓.๘๔</td></tr><tr><td>- รายจ่ายลงทุน</td><td>๕๗.๐๐</td><td>๕๙.๙๔</td></tr><tr><td>- รายจ่ายรวม</td><td>๗๕.๐๐</td><td>๗๑.๔๐</td></tr></table> - ไม่มีข้อสังเกต	การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๓	ผลการใช้จ่าย	- รายจ่ายประจำ	๘๑.๗๖	๘๔.๒๘	- รายจ่ายลงทุน	๘๑.๖๕	๘๑.๔๒	- รายจ่ายรวม	๘๑.๗๔	๘๒.๗๙	การเบิกจ่าย	เป้าหมาย Q๓	ผลการเบิกจ่าย	- รายจ่ายประจำ	๘๐.๐๐	๘๓.๘๔	- รายจ่ายลงทุน	๕๗.๐๐	๕๙.๙๔	- รายจ่ายรวม	๗๕.๐๐	๗๑.๔๐	
การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๓	ผลการใช้จ่าย																							
- รายจ่ายประจำ	๘๑.๗๖	๘๔.๒๘																							
- รายจ่ายลงทุน	๘๑.๖๕	๘๑.๔๒																							
- รายจ่ายรวม	๘๑.๗๔	๘๒.๗๙																							
การเบิกจ่าย	เป้าหมาย Q๓	ผลการเบิกจ่าย																							
- รายจ่ายประจำ	๘๐.๐๐	๘๓.๘๔																							
- รายจ่ายลงทุน	๕๗.๐๐	๕๙.๙๔																							
- รายจ่ายรวม	๗๕.๐๐	๗๑.๔๐																							
๒ การกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำแผนการพัฒนารู้ให้แก่บุคลากรภายใน จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้ ๑) โครงการมุมความรู้ทางวิชาการ (Wisdom Station : WS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ดำเนินการแล้วในเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ๒) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ หลักสูตร การจัดการองค์ความรู้ของกรมบัญชีกลางในส่วนภูมิภาค เพื่อการพัฒนางานอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (CGD’s KM for long live operating ๒๐๒๓) ดำเนินการแล้วระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖																									

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการด้านการเงินการคลัง การบัญชี และการพัสดุภาครัฐ สำหรับบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (NMA Excellence Service : NMA-ES) - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) ได้จัดโครงการฝึกอบรมให้แก่บุคลากรภายนอกแล้ว จำนวน ๑ โครงการ ดังนี้ ๑) โครงการจัดการความรู้ (knowledge Management : KM) หลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐ ของหน่วยงานในพื้นที่จังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ มีแผนจะจัดโครงการฝึกอบรมฯ อีกจำนวน ๒ โครงการ ดังนี้ ๑) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๒ บัญชีภาครัฐ ๑) การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ สำนักงานคลังจังหวัดมีการเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑) แจกเวียนหนังสือ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติ ๒) การมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำปรึกษาด้านบัญชีตามหน่วยเบิกจ่าย และรวบรวมจัดเก็บ เอกสารหลักฐานประกอบตัวชี้วัดตามเกณฑ์ประเมินบัญชีฯ ที่กำหนด โดยหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมดจำนวน ๑๗๗ หน่วยเบิกจ่าย สามารถดำเนินการได้คะแนนเต็ม จำนวน ๑๔๘ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๖๒ ๓) กำหนดจัดประชุมเชิงปฏิบัติการให้กับเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ ให้ความรู้ แนะนำการปฏิบัติตามเกณฑ์ประเมินผลบัญชี ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖ ๔) ทุกวันที่ ๑-๕ ของเดือน ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงินของส่วนราชการ โดยออกรายงานงบทดลองเพื่อตรวจสอบบัญชีผิดพลาด หากพบข้อผิดพลาดดำเนินการประสานส่วนราชการให้ดำเนินการแก้ไขทันที - ไม่มีข้อสังเกต	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด จัดส่งรายงานการเงินรวมจังหวัด ทันตามกำหนด โดยเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา ตามหนังสือ ที่ นม ๐๐๐๓/๐๐๙๖ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ และส่งกองบัญชีภาคีกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๐๐๐๓/๐๐๙๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติของจังหวัด ๑. สรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติฯ ส่งกรมบัญชีกลาง (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๒๓ รายการ จำนวนเงิน ๔.๗๗ ล้านบาท ส่งรายงานให้กรมฯ ทันภายในกำหนด ๒. การบันทึกลดยอดลูกหนี้เงินทดรองฯ ครบถ้วนทุกรายการ - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕- ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ำกับภาครัฐ โดยมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่กลุ่มงานวิชาการ ตามคำสั่งมอบหมายงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา แต่จากการตรวจสอบพบว่า ข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ำกับภาครัฐ ได้มอบหมายให้กับเจ้าหน้าที่เวรประจำวัน ณ จุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) ของหน่วยงาน ซึ่งเมื่อตรวจสอบจากคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมาที่ ๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน ณ จุดประชาสัมพันธ์ การให้บริการแบบ One Stop Service ไม่ปรากฏการมอบหน้าที่ความรับผิดชอบในเรื่องดังกล่าวไว้ - ข้อสังเกต ผู้ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ำกับภาครัฐ ไม่ตรงกับผู้ที่ได้รับมอบหมาย	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ และมีการกำกับควบคุมที่ดี สำนักงานคลังจังหวัดควรจัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ำกับภาครัฐเพิ่มเติม
๓	สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๓.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดฉบับประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management Chart รายไตรมาส	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ฉบับที่ ๓/๒๕๖๕ และ ฉบับที่ ๔/๒๕๖๕ ฉบับที่ ๑/๒๕๖๖ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลจากแบบสอบถามพร้อมสรุปผลและนำเสนอในรูปแบบ PowerPoint เป็นประจำทุกเดือน (ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๖) และจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาดังกล่าวที่กำหนด ทั้งนี้ ได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผู้ที่สนใจผ่านช่องทางต่าง ๆ ของหน่วยงาน - ไม่มีข้อสังเกต ๓.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัด - รายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ประกอบด้วยมาตรการของรัฐดังนี้ ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ๑๑ คะแนน ๑.๒ โครงการ National e-Payment ๑๑ คะแนน ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ๑๑ คะแนน ๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ ๗ คะแนน ประกอบด้วยตัวชี้วัด ดังนี้ (๑) การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบให้ครบถ้วนใน ๒ เรื่อง ๓ คะแนน ได้แก่ (๑.๑) การส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ (๑.๒) การให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชนเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ (๒) ร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ในระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ๔ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ทั้งนี้ สำหรับ คบจ. ที่ไม่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร ไม่ต้องดำเนินการ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ตัวชี้วัดที่ ๓.๕ สำหรับ คบจ. <u>ที่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร</u> ไม่ต้องดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๒ - ผลการดำเนินงานของ คบจ. นครราชสีมา ตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ สิ้นเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ มีคะแนนรวม ๘๓ คะแนน ประกอบด้วย ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๓๑ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน โดย คบจ. นครราชสีมา ดำเนินโครงการ “โครงการเพิ่มศักยภาพการผลิตของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนทอผ้าไหมจังหวัดนครราชสีมา” ได้ดำเนินโครงการครบทุกกิจกรรมแล้ว โดยมีคะแนนรวม ๓๐ คะแนน ซึ่งปัจจุบัน คบจ. นครราชสีมา ได้มีการติดตามผลการดำเนินโครงการอย่างต่อเนื่อง ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๒๒ คะแนน และในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ จะมีการปรับคะแนนในตัวชี้วัดของกรมสรรพสามิต เนื่องจาก คบจ. นครราชสีมา ได้ดำเนินการครบทุกกิจกรรมแล้ว - ข้อสังเกต ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) คบจ. นครราชสีมา ดำเนินโครงการ “โครงการเพิ่มศักยภาพการผลิตของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนทอผ้าไหมจังหวัดนครราชสีมา” ซึ่งโครงการได้กำหนดวัตถุประสงค์ ๑) เพื่อสร้างองค์ความรู้ด้านการย้อมสีคราม และ ๒) เพื่อสร้างรายได้ให้วิสาหกิจชุมชนมีรายได้เพิ่มขึ้น โดยตัวชี้วัดความสำเร็จ วัดกลุ่มวิสาหกิจชุมชนฯ มีความรู้ในการย้อมเส้นไหมสีคราม ซึ่งการกำหนดตัวชี้วัดของโครงการยังไม่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ - การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ สำนักงานคลังจังหวัด และหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัดยโสธร ได้ดำเนินการลงทะเบียนโดยมียอดผู้ลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๕ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๕๔๕,๑๕๘ คน - ไม่มีข้อสังเกต	ควรกำหนดตัวชี้วัดของโครงการให้ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ เนื่องจากวัตถุประสงค์ของโครงการกำหนดว่า เมื่อกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเข้ารับการอบรมแล้วจะมีรายได้เพิ่มขึ้น ดังนั้นควรกำหนดตัวชี้วัดเรื่องรายได้ที่เพิ่มขึ้นของโครงการ โดยระบุให้ชัดเจนว่า กลุ่มวิสาหกิจชุมชนมีรายได้เพิ่มขึ้นเท่าไร

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
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) เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ถูกต้องครบถ้วน - ข้อสังเกต ๑. กรณีแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ หน้าที่ ๑ และ หน้าที่ ๒ ไม่ได้พิมพ์เอกสารเสนออนุมัติให้อยู่ในใบเดียวกัน (หน้า-หลัง) ๒. ไม่ได้บันทึกรับนำส่งดอกเบียเงินทดรองราชการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ตามรูปแบบที่กำหนด ๒) รายงานการเงินชุดเล็ก สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตรงตามกำหนด - ไม่มีข้อสังเกต	- เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีควรพิมพ์แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ หน้า ๑ และ หน้า ๒ ให้อยู่ในกระดาษ A๔ แผ่นเดียวกัน (หน้า-หลัง) - ควรบันทึกรับนำส่งดอกเบียเงินทดรองราชการตามแนวทางหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่องการบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) ด้านพัสดุ - จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๑๒๐๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕ และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ มีพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๔๑ รายการ ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง จะดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - สุ่มตรวจสินทรัพย์คงเหลือ ตามรายงานสินทรัพย์คงเหลือจากระบบ New GFMS Thai พบว่าสินทรัพย์คงเหลือตามรายงาน - ข้อสังเกต พบสินทรัพย์ที่สุ่มตรวจ ไม่มีเลขครุณท์กำกับไว้ ๔) คำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน - ไม่มีข้อสังเกต	แนะนำให้จัดทำเลขครุณท์กำกับไว้ให้ตรงกับเลขสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai เพื่อการตรวจสอบที่ครบถ้วน
๕ การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๕.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล สำนักงานคลังจังหวัดได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๑๔๐ ราย ๆ ละ ๕ เล่ม จำนวน ๗๐๐ เล่ม ๆ ละ ๗,๐๔๐.๐๐ บาท จำนวนเงิน ๔,๙๒๘,๐๐๐.๐๐ บาท - มีการจัดทำรายงานการรับชำระเงินค่าสลากประจำวัน และสรุปรายงานส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและสำเนาแจ้งสำนักงานคลังเขต ๓ ทราบ - จัดทำบัญชีรับ-จ่ายเงินส่วนลดสลากเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง - ไม่มีข้อสังเกต ๕.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัด มีธนบัตรตัวอย่างที่ต้องกำกับดูแลเก็บรักษา จำนวน ๔๐ ฉบับ โดยจัดทำทะเบียนคุมธนบัตร และจัดเก็บไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงานคลังจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕.๓ อื่น ๆ (ตามความเหมาะสม) ๑) ค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ และประมาณการล่วงหน้า ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐) ในระบบ AFMIS เรียบร้อยแล้ว ๒) ค่าของงบประมาณเพิ่มเติม/งบประมาณ ๑๐% สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการของงบประมาณเพิ่มเติม ๒ รายการ ๑. รายการจัดซื้อครุภัณฑ์ ๑.๑ คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก จำนวน ๒ เครื่อง ราคา ๔๘,๐๐๐.- บาท ๑.๒ เครื่องโทรสาร จำนวน ๑ เครื่อง ราคา ๑๐,๐๐๐.- บาท ๑.๓ เครื่องพิมพ์สี จำนวน ๑ เครื่อง ราคา ๒๗,๐๐๐.- บาท ๒. รายการปรับปรุงซ่อมแซมระบบไฟฟ้าและระบบประปา บ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัด จำนวน ๑๒ หลัง จำนวน ๗๓๐,๓๑๐.- บาท ๓) การตรวจเยี่ยมบ้านพัก ความสะอาด และความเป็นระเบียบ สำนักงานคลังจังหวัด มีการดูแล ทำความสะอาด ความเป็นระเบียบของบ้านพัก ๔) ข้อร้องเรียน (ทั้งภายใน/ภายนอก) (มี/ไม่มี) และแนวทางปฏิบัติ ไม่มี ๕) การปฏิบัติงานตามตัวชี้วัด องค์กร และตัวชี้วัดรายบุคคล สำนักงานคลังจังหวัด มีการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดองค์กร และตัวชี้วัดรายบุคคล ตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ๖) ปัญหา ข้อขัดข้องของการปฏิบัติงาน ข้อเสนอแนะ/ต้องการได้รับการสนับสนุนจากสำนักงานคลังเขต/กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง ไม่มี - ไม่มีข้อสังเกต	
๖ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน ขอให้สำนักงานคลังจังหวัด บันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบ AFMIS ให้เป็นปัจจุบัน	ผลการดำเนินงาน - ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว