



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๓๕๒ วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดนครราชสีมา

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 ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุกมาส ประภัสชัย)

คลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ในวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ในวันที่ ๒๕ มีนาคม 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 และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนยัติกรณีนุคเงินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การกิจควบคุมงบประมาณบุคลากรภาครัฐ

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 ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย 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 กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมีนาคม ๒๕๖๗

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนโดยภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ดีมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะ ผลปรากฏตามรายละเอียด ดังนี้

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑	ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบ New GFMIS Thai - การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบ บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ตาม คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง การมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) - สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา จัดทำคำสั่งมอบหมายการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai ในฐานะหน่วยงานกลาง - มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้อุปกรณ์ GFMIS Token key - ไม่มีข้อสังเกต ๒) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai - ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai ดำเนินการ ตรวจสอบบัญชีธนาคารของผู้ขายก่อนดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ New GFMIS Thai เพื่อป้องกันรายการปฏิเสธรายการโอนเงินในระบบ (รายการ Return) - สำนักงานคลังจังหวัดชัยนครราชสีมา มีรายการปฏิเสธรายการโอนเงิน ในระบบ (รายการ Return) ลดลงเมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันกับปีที่ผ่านมา - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																								
๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เจริญรัด การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ๑) แนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - สรุปผลการดำเนินงานและปัญหาอุปสรรคในการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ปี พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อนำมาปรับปรุง เพิ่มประสิทธิภาพการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ปี พ.ศ.๒๕๖๗ - แต่งตั้ง คณะกรรมการและคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ - มีการจัดทำฐานข้อมูลระบบ Korat-FDS เพื่อใช้ในการติดตามสถานการณ์ใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดนครราชสีมา ผ่านเว็บไซต์ www.nma-fds.com - รายงานผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ในรูปแบบ Infographic จำนวน ๑๙ ครั้ง - รายงานผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ในรูปแบบ คลิปวิดีโอ จำนวน ๓ ครั้ง - รายงานผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ในรูปแบบ Infographic เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด จำนวน ๓ ครั้ง ๒) ผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อมูล ณ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗) <table><tr><th>การใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๒</th><th>ผลการใช้จ่าย</th></tr><tr><td>-รายจ่ายประจำ</td><td>๕๕.๗๘</td><td>๘๖.๔๔</td></tr><tr><td>-รายจ่ายลงทุน</td><td>๕๘.๑๕</td><td>๘๓.๖๔</td></tr><tr><td>-รายจ่ายรวม</td><td>๕๖.๒๔</td><td>๘๖.๐๑</td></tr><tr><th>การเบิกจ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๒</th><th>ผลการใช้จ่าย</th></tr><tr><td>-รายจ่ายประจำ</td><td>๕๕.๐๐</td><td>๘๕.๙๕</td></tr><tr><td>-รายจ่ายลงทุน</td><td>๓๙.๐๐</td><td>๕๗.๔๕</td></tr><tr><td>-รายจ่ายรวม</td><td>๕๒.๐๐</td><td>๘๑.๕๘</td></tr></table> - ไม่มีข้อสังเกต	การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย	-รายจ่ายประจำ	๕๕.๗๘	๘๖.๔๔	-รายจ่ายลงทุน	๕๘.๑๕	๘๓.๖๔	-รายจ่ายรวม	๕๖.๒๔	๘๖.๐๑	การเบิกจ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย	-รายจ่ายประจำ	๕๕.๐๐	๘๕.๙๕	-รายจ่ายลงทุน	๓๙.๐๐	๕๗.๔๕	-รายจ่ายรวม	๕๒.๐๐	๘๑.๕๘	
การใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย																							
-รายจ่ายประจำ	๕๕.๗๘	๘๖.๔๔																							
-รายจ่ายลงทุน	๕๘.๑๕	๘๓.๖๔																							
-รายจ่ายรวม	๕๖.๒๔	๘๖.๐๑																							
การเบิกจ่าย	เป้าหมาย Q๒	ผลการใช้จ่าย																							
-รายจ่ายประจำ	๕๕.๐๐	๘๕.๙๕																							
-รายจ่ายลงทุน	๓๙.๐๐	๕๗.๔๕																							
-รายจ่ายรวม	๕๒.๐๐	๘๑.๕๘																							
๒ การกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ <u>๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง</u> ๑) การให้คำแนะนำปรึกษา สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมาได้ปฏิบัติงานด้านการให้คำแนะนำปรึกษากฎหมายและระเบียบการเงินการคลังให้กับผู้รับบริการภายในจังหวัดผ่าน ๔ ช่องทางการให้บริการ ได้แก่ ๑.๑) การให้บริการงาน ณ จุดประชาสัมพันธ์ โดยมอบหมายบุคลากรปฏิบัติหน้าที่เวรประจำวัน ๑.๒) การให้บริการที่จำเป็นต้องใช้ความชำนาญเฉพาะด้าน หรือเรื่องที่ต้องใช้ความรู้ทางเทคนิคที่ซับซ้อนขึ้น เช่น การปฏิบัติงานในระบบ GFMS การ																									

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ															
ปฏิบัติงานในระบบ e-GP เป็นต้น ซึ่งจะถูกส่งต่อการให้บริการจากจุดประชาสัมพันธ์ ไปยังเจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน ๑.๓) การให้บริการผ่านช่องทางโทรศัพท์ ๑.๔) การให้บริการผ่านช่องทางออนไลน์ต่าง ๆ ของสำนักงาน ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ที่ให้บริการประจำวันได้มีการจัดบันทึกสถิติการให้บริการ รวมถึงสรุปประเด็นคำถาม-คำตอบ และรวบรวมเสนอต่อผู้บังคับบัญชารับทราบผลการดำเนินการเป็นประจำทุกเดือน ๒) การจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗) สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ได้จัดทำแบบสำรวจความต้องการฝึกอบรมของบุคลากรของหน่วยงานของรัฐในพื้นที่จังหวัดนครราชสีมา และนำผลสำรวจมาจัดทำแผนการฝึกอบรมให้ความรู้กับหน่วยงานของรัฐในพื้นที่จังหวัด จำนวน ๑ โครงการ มีกำหนดระยะเวลาดำเนินการออกเป็น ๔ ระยะ ซึ่งได้ดำเนินการในไตรมาสที่ ๑ แล้ว ๒ ครั้ง ดังนี้ <table><tr><th>หลักสูตร</th><th>ระยะเวลาดำเนินการ</th><th>สถานะการดำเนินการ</th></tr><tr><td>แผน : กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนด้านการเงินการคลัง สรุปหนังสือเวียน หนังสือสั่งการ ประเด็นร้อนและปัญหาปัจจุบัน ระเบียบกฎหมาย และแนวทางปฏิบัติตามหนังสือเวียนด้านการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐ ผล : ดำเนินการแล้ว ๒ ครั้ง - จัดประชุมชี้แจงแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการภายใน จังหวัดนครราชสีมา ผ่าน Facebook Live เมื่อวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ - จัดประชุมชี้แจงและฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ การปรับเงื่อนไขวิธีการเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖</td><td>ไตรมาสที่ ๑</td><td>ดำเนินการแล้ว</td></tr><tr><td>- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</td><td>ไตรมาสที่ ๒</td><td>แผนการฝึกอบรม</td></tr><tr><td>การปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai</td><td>ไตรมาสที่ ๓</td><td>แผนการฝึกอบรม</td></tr><tr><td>- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - การปฏิบัติงานช่วงสิ้นปีงบประมาณ</td><td>ไตรมาสที่ ๔</td><td>แผนการฝึกอบรม</td></tr></table>	หลักสูตร	ระยะเวลาดำเนินการ	สถานะการดำเนินการ	แผน : กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนด้านการเงินการคลัง สรุปหนังสือเวียน หนังสือสั่งการ ประเด็นร้อนและปัญหาปัจจุบัน ระเบียบกฎหมาย และแนวทางปฏิบัติตามหนังสือเวียนด้านการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐ ผล : ดำเนินการแล้ว ๒ ครั้ง - จัดประชุมชี้แจงแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการภายใน จังหวัดนครราชสีมา ผ่าน Facebook Live เมื่อวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ - จัดประชุมชี้แจงและฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ การปรับเงื่อนไขวิธีการเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	ไตรมาสที่ ๑	ดำเนินการแล้ว	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ไตรมาสที่ ๒	แผนการฝึกอบรม	การปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai	ไตรมาสที่ ๓	แผนการฝึกอบรม	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - การปฏิบัติงานช่วงสิ้นปีงบประมาณ	ไตรมาสที่ ๔	แผนการฝึกอบรม	
หลักสูตร	ระยะเวลาดำเนินการ	สถานะการดำเนินการ														
แผน : กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนด้านการเงินการคลัง สรุปหนังสือเวียน หนังสือสั่งการ ประเด็นร้อนและปัญหาปัจจุบัน ระเบียบกฎหมาย และแนวทางปฏิบัติตามหนังสือเวียนด้านการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐ ผล : ดำเนินการแล้ว ๒ ครั้ง - จัดประชุมชี้แจงแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการภายใน จังหวัดนครราชสีมา ผ่าน Facebook Live เมื่อวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ - จัดประชุมชี้แจงและฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ การปรับเงื่อนไขวิธีการเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	ไตรมาสที่ ๑	ดำเนินการแล้ว														
- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ไตรมาสที่ ๒	แผนการฝึกอบรม														
การปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai	ไตรมาสที่ ๓	แผนการฝึกอบรม														
- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - การปฏิบัติงานช่วงสิ้นปีงบประมาณ	ไตรมาสที่ ๔	แผนการฝึกอบรม														

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ																								
๓) การจัดการความรู้ภายในสำนักงานคลังจังหวัด (KM) เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗) สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา มีแผนดำเนินการจัดการพัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรภายใน จำนวน ๑๓ ครั้ง ซึ่งดำเนินการแล้ว ๓ ครั้ง ดังนี้ <table border="1"> <thead> <tr> <th>หัวข้อวิชา</th><th>กำหนดการจัด KM</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๑. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ เรื่อง การปฏิบัติงานในระบบ e-GP</td><td>ดำเนินการแล้ว ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๗</td></tr> <tr> <td>๒. องค์ความรู้เพื่อการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เรื่อง No Gift Policy</td><td>ดำเนินการแล้ว ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๗</td></tr> <tr> <td>๓. หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง เรื่องการคืนบำเหน็จเพื่อบริหารราชการต่อเนื่อง</td><td>ดำเนินการแล้ว ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๗</td></tr> <tr> <td>๔. องค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงานตามภารกิจ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</td><td>๑๓ มี.ค. ๒๕๖๗</td></tr> <tr> <td>๕. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือเวียนที่อพตคต</td><td>๒๐ มี.ค. ๒๕๖๗</td></tr> <tr> <td>๖. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - การปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai - การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online - หนังสือเวียนที่อพตคต</td><td>๒๓ เม.ย. ๒๕๖๗</td></tr> <tr> <td>๗. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือเวียนที่อพตคต</td><td>๑๔ พ.ค. ๒๕๖๗</td></tr> <tr> <td>๘. องค์ความรู้ด้าน Soft Skill (เช่น ทักษะการคิดวิเคราะห์ ทักษะการบริหารจัดการเวลา ทักษะการสื่อสาร เป็นต้น)</td><td>๒๑ พ.ค. ๒๕๖๗</td></tr> <tr> <td>๙. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือเวียนที่อพตคต</td><td>๑๘ มี.ย. ๒๕๖๗</td></tr> <tr> <td>๑๐. องค์ความรู้ด้าน Soft Skill (เช่น ทักษะการคิดวิเคราะห์ ทักษะการบริหารจัดการเวลา ทักษะการสื่อสาร เป็นต้น)</td><td>๑๖ ก.ค. ๒๕๖๗</td></tr> <tr> <td>๑๑. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือเวียนที่อพตคต</td><td>๒๔ ก.ค. ๒๕๖๗</td></tr> </tbody> </table>	หัวข้อวิชา	กำหนดการจัด KM	๑. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ เรื่อง การปฏิบัติงานในระบบ e-GP	ดำเนินการแล้ว ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๗	๒. องค์ความรู้เพื่อการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เรื่อง No Gift Policy	ดำเนินการแล้ว ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๗	๓. หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง เรื่องการคืนบำเหน็จเพื่อบริหารราชการต่อเนื่อง	ดำเนินการแล้ว ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๗	๔. องค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงานตามภารกิจ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑๓ มี.ค. ๒๕๖๗	๕. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือเวียนที่อพตคต	๒๐ มี.ค. ๒๕๖๗	๖. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - การปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai - การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online - หนังสือเวียนที่อพตคต	๒๓ เม.ย. ๒๕๖๗	๗. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือเวียนที่อพตคต	๑๔ พ.ค. ๒๕๖๗	๘. องค์ความรู้ด้าน Soft Skill (เช่น ทักษะการคิดวิเคราะห์ ทักษะการบริหารจัดการเวลา ทักษะการสื่อสาร เป็นต้น)	๒๑ พ.ค. ๒๕๖๗	๙. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือเวียนที่อพตคต	๑๘ มี.ย. ๒๕๖๗	๑๐. องค์ความรู้ด้าน Soft Skill (เช่น ทักษะการคิดวิเคราะห์ ทักษะการบริหารจัดการเวลา ทักษะการสื่อสาร เป็นต้น)	๑๖ ก.ค. ๒๕๖๗	๑๑. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือเวียนที่อพตคต	๒๔ ก.ค. ๒๕๖๗	
หัวข้อวิชา	กำหนดการจัด KM																								
๑. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ เรื่อง การปฏิบัติงานในระบบ e-GP	ดำเนินการแล้ว ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๗																								
๒. องค์ความรู้เพื่อการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม เรื่อง No Gift Policy	ดำเนินการแล้ว ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๗																								
๓. หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง เรื่องการคืนบำเหน็จเพื่อบริหารราชการต่อเนื่อง	ดำเนินการแล้ว ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๗																								
๔. องค์ความรู้ด้านการปฏิบัติงานตามภารกิจ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑๓ มี.ค. ๒๕๖๗																								
๕. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือเวียนที่อพตคต	๒๐ มี.ค. ๒๕๖๗																								
๖. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - การปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai - การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online - หนังสือเวียนที่อพตคต	๒๓ เม.ย. ๒๕๖๗																								
๗. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือเวียนที่อพตคต	๑๔ พ.ค. ๒๕๖๗																								
๘. องค์ความรู้ด้าน Soft Skill (เช่น ทักษะการคิดวิเคราะห์ ทักษะการบริหารจัดการเวลา ทักษะการสื่อสาร เป็นต้น)	๒๑ พ.ค. ๒๕๖๗																								
๙. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือเวียนที่อพตคต	๑๘ มี.ย. ๒๕๖๗																								
๑๐. องค์ความรู้ด้าน Soft Skill (เช่น ทักษะการคิดวิเคราะห์ ทักษะการบริหารจัดการเวลา ทักษะการสื่อสาร เป็นต้น)	๑๖ ก.ค. ๒๕๖๗																								
๑๑. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือเวียนที่อพตคต	๒๔ ก.ค. ๒๕๖๗																								

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ	
๑๒. องค์ความรู้ด้านกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ - หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๓ - หนังสือเวียนที่อผดท		๒๑ ส.ค. ๒๕๖๗	
๑๓. องค์ความรู้ด้าน Soft Skill (เช่น ทักษะการคิดวิเคราะห์ ทักษะการบริหารจัดการเวลา ทักษะการสื่อสาร เป็นต้น)		๑๑ ก.ย. ๒๕๖๗	
- ไม่มีข้อสังเกต			
๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ			
๑) การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ			
สำนักงานคลังจังหวัดมีการเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้			
๑. แจกเวียนหนังสือ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติ			
๒. การมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำปรึกษาด้านบัญชีตามหน่วยเบิกจ่าย และรวบรวมจัดเก็บ เอกสารหลักฐานประกอบตัวชี้วัดตามเกณฑ์ประเมินบัญชีฯ ที่กำหนด			
- ไม่มีข้อสังเกต			
๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด			
จัดส่งรายงานการเงินรวมจังหวัด ทันตามกำหนด โดยเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา ตามหนังสือ ที่ นม ๐๐๐๓/๑๐๔๓ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ และส่งกองบัญชีภาครัฐกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๐๐๐๓/๐๐๑๔ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๗			
- ไม่มีข้อสังเกต			
๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติของจังหวัด			
๑. สรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติฯ ส่งกรมบัญชีกลาง (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖- กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗)ส่งรายงานให้กรมฯ ทันภายในกำหนด			
๒ การบันทึกลดยอดลูกหนี้เงินทดรองฯ ครบถ้วนทุกรายการ			
๓. สรุปผลการตรวจสอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองภัยพิบัติฯ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖- กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗) ดังนี้			
วงเงิน	เบิกจ่าย	ค่าใช้จ่าย	วงเงินคงเหลือ
๒๐ ลป.	๘,๓๔๗,๓๐๙.๐๘	๔,๑๓๘,๖๙๕.๒๗	๔,๒๐๘,๖๑๓.๘๑
๑๐ ลป.	๐	๐	๐
๕๐ ลป.	๑๙,๑๔๕,๙๓๓.๑๒	๓,๐๐๓,๘๙๒.๑๘	๑๖,๑๔๒,๐๔๐.๙๔
รวม	๒๗,๔๙๓,๒๔๒.๒๐	๗,๑๔๒,๕๘๗.๔๕	๒๐,๓๕๐,๖๕๔.๗๕
- ไม่มีข้อสังเกต			

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ - การให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖- ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ในฐานะหน่วยงานกลาง เพื่อทำหน้าที่อนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ โดยมอบหมายให้เจ้าหน้าที่จำนวน ๒ ราย เป็นผู้ลงทะเบียนใช้สิทธิปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมาที่ ๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๗ ทั้งนี้ เพื่อความสะดวก และรวดเร็วในการปฏิบัติงาน สำนักงานคลังจังหวัดได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่กลุ่มงานวิชาการเป็นผู้ใช้รหัสปฏิบัติงานแทนคลังจังหวัดนครราชสีมา และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เวรประจำวัน ณ จุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) เป็นผู้ใช้รหัสปฏิบัติงานแทนนางสาวจิตรลดา แก่นสาร เพื่อให้บริการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบ e-GP ทั้งนี้ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ ก.ค. ๒๕๖๖ โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้มีการบันทึกทะเบียนคุมการใช้งานทุกครั้ง และได้จัดทำสรุปผลการให้บริการรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำทุกเดือน - ไม่มีข้อสังเกต	
๓	ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖- ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินในระบบบำเหน็จบำนาญ และสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง การกำหนดสิทธิเข้าใช้งานระบบ Digital Pension กลุ่มสิทธิกรมบัญชีกลาง (บำเหน็จค่าประกัน) ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดความรวดเร็ว คล่องตัว และสามารถให้บริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงมีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เวรประจำวัน ณ จุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ Digital Pension โดยใช้รหัสของผู้ปฏิบัติงาน ในการบันทึก รับคำร้อง รหัสผู้อำนวยความสะดวก ในการตรวจสอบข้อมูล และรหัสคลังจังหวัด หรือผู้รักษาราชการแทนในการอนุมัติ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้มีการบันทึกทะเบียนคุมการใช้งานทุกครั้ง และได้จัดทำสรุปผลการให้บริการรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำทุกเดือน - ไม่มีข้อสังเกต	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดฉบับประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management Chart รายไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ฉบับที่ ๓/๒๕๖๖ และ ๔/๒๕๖๖ เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - รายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลจากแบบสอบถามพร้อมสรุปผลและนำเสนอในรูปแบบ PowerPoint เป็นประจำทุกเดือน (ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗) และจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ ได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผู้ที่สนใจผ่านช่องทางต่าง 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 ประกอบด้วยมาตรการของรัฐ ดังนี้ ๑.๑ โครงการ National e-Payment ๗ คะแนน ๑.๒ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ๗ คะแนน ๑.๓ การเสริมสร้างศักยภาพการคลังท้องถิ่น ๑๓ คะแนน ๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบอย่างบูรณาการ ๑๓ คะแนน ประกอบด้วยตัวชี้วัด ดังนี้ ๑.๔.๑ การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบให้ครบถ้วนใน ๓ เรื่อง ๕ คะแนน ได้แก่ (๑.๑) การส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ และสินเชื่อพีโกพลัส (๑.๒) การให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชนเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบ	ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ๑. โครงการต้องมีความสอดคล้องตามบทบาทภารกิจของ คบจ. ๒. ผลที่คาดว่าจะได้รับและตัวชี้วัดผลสำเร็จของโครงการต้องชัดเจน ๓. โครงการต้องสอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(๑.๓) การประชาสัมพันธ์สินเชื่อสำหรับลูกหนี้ในระบบ เพื่อเข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ 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>ที่ไม่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร</u> ไม่ต้องดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๕ สำหรับ คบจ. <u>ที่มีด้านบุคลากร/สำนักงานบุคลากร</u> ไม่ต้องดำเนินการตัวชี้วัดที่ ๓.๒ - ผลการดำเนินงานของ คบจ. นครราชสีมา ตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ สิ้นเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ มีคะแนนรวม ๒๔ คะแนน ประกอบด้วย ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๑๓ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) จำนวน ๑ โครงการ คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ซึ่งปัจจุบัน คบจ. นครราชสีมา อยู่ระหว่างจัดทำโครงการเพื่อเสนอที่ประชุม คบจ. ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนน ได้ดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ โดยมีคะแนนรวม ๑๑ คะแนน ทั้งนี้ คบจ. นครราชสีมา ได้มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานและเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ และในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ คาดว่าจะมีคะแนนผลการดำเนินงานเพิ่มขึ้น - ไม่มีข้อสังเกต ๔.๓ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบายยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด ๑) ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะตัวแทนกระทรวงการคลัง ในการเป็นกรรมการการออกรางวัลสลากกินแบ่งรัฐบาล งวดวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ สัญจร ณ จังหวัดนครราชสีมา ๒) ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะตัวแทนคณะผู้บริหารกระทรวงการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ในการจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ให้	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	ความรู้เกี่ยวกับการแก้ปัญหาหนี้ในระบบ ร่วมกับจังหวัดนครราชสีมา ๓) ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะคลังจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัด ส่วนภูมิภาค ร่วมเป็นคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ในจังหวัด เช่น กรรมการจังหวัดนครราชสีมา คณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ จังหวัด (ก.บ.จ.) คณะกรรมการ อ.ก.พ. จังหวัด เป็นต้น - ไม่มีข้อสังเกต	
๕	การติดตามงานภารกิจสนับสนุน ๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ - ด้านการรับเงิน ๑. สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ใช้งาน KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๖ ที่ ๓๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ และ ที่ ๔๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ ๒. มีการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด - ด้านการจ่ายเงิน สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานผู้ใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๔๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ถูกต้องครบถ้วน - การจัดส่งรายงานการเงิน สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตรงตามกำหนด ทั้งนี้ได้มีการสุ่มตรวจเอกสารการจ่าย ในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖ และเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ พบว่าโดยภาพรวมการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ไม่มีข้อสังเกต - ด้านพัสดุ หลักเกณฑ์ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ๑. คำสั่งจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๒๑๖๐/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ ๒. คำสั่งจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๒๐๘๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เพื่อตรวจสอบพัสดุประจำปีสำหรับงวดที่ผ่านมา และ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รายงานผลการตรวจสอบพัสดุและครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และจัดส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าราชการจังหวัด - ข้อสังเกต จากข้อเสนอแนะในครั้งก่อน ยังพบว่าการจัดทำเลขครุภัณฑ์บางรายการยังไม่ครบถ้วน ๕.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้รายงานการควบคุมภายในได้มีการระบุความเสี่ยงการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย ได้ร่วมกันระดมความเห็นเพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมภายใน การลดความเสี่ยง - ไม่มีข้อสังเกต	แนะนำให้จัดทำเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ให้ครบทุกรายการ
๖ การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๖.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - สำนักงานคลังจังหวัดได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๑๕๐ ราย ๆ ละ ๕ เล่ม จำนวน ๗๕๐ เล่ม - มีการจัดทำรายงานการรับชำระเงินค่าสลากประจำวัน และสรุปรายงานส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและสำเนาแจ้งสำนักงานคลังเขต ๓ ทราบ - จัดทำบัญชีรับ-จ่ายเงินส่วนลดสลากเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง - ไม่มีข้อสังเกต ๖.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัด มีธนบัตรตัวอย่างที่ต้องกำกับดูแลเก็บรักษา จำนวน ๔๐ ฉบับ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษา รวมทั้งจัดทำทะเบียนคุมธนบัตร และจัดเก็บไว้ในตู้নিরภัยของสำนักงานคลังจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต ๖.๓ การติดตามผลการตรวจสอบ เครื่องมือเครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างของผู้ประกอบการ หลักเกณฑ์ ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๓ คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ๒. คู่มือการขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นผู้ประกอบการงานก่อสร้างสำหรับผู้ค้าภาครัฐ	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ มีจำนวนผู้ประกอบการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ จำนวน ๑๑ รายการ ตรวจสอบผ่าน ๑๑ รายการ และจัดทำรายงานส่งกรมบัญชีกลางแล้ว - ไม่มีข้อสังเกต ๖.๔ การติดตามผลการดำเนินการเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative : CoST) หลักเกณฑ์ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๗ วรรคสอง คณะกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริต (คณะกรรมการ ค.ป.ท.) จึงออกประกาศกำหนดให้โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐเป็นวิธีการเพื่ออำนวยความสะดวกให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ๑. สำนักงานคลังจังหวัด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จังหวัดมีโครงการที่ผ่านการพิจารณาคัดเลือกเข้าร่วมโครงการ CoST จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ ๑) โครงการซ่อมสร้างถนนลาดยางผิวทางแอสฟัลท์ ดิกคอนกรีต ถนนมิตรภาพ (๒๔๔๒) สายหลัก เทศบาลเมืองปากช่อง วงเงินงบประมาณ ๑๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ๒) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กบ้านหนองแวง หมู่ที่ ๙ (ซอย ๑-ถนนสายบ้านหนองตะไก้ ไปบ้านหนองเต็น) กว้าง ๕ เมตร ยาว ๒,๘๐๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร หรือมีปริมาณคอนกรีตเสริมเหล็ก ไม่น้อยกว่า ๑๔,๐๐๐ ตารางเมตร รายละเอียดตามแบบองค์การบริหารส่วนตำบลละค่ากำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลละค่า วงเงินงบประมาณ ๗,๔๑๔,๐๐๐.๐๐ บาท ณ วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ ยังไม่ได้คัดเลือกโครงการ CoST เพื่อเข้าร่วมโครงการสู่ตรวจ ๒. สำนักงานคลังจังหวัด มีการเตรียมการเพื่อปฏิบัติงานตามประกาศ คณะกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริต เรื่อง โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เช่น การจัดทำร่างคำสั่งคณะทำงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต	
๗	๗.๑ ติดตามการดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานคลังจังหวัดได้มีหนังสือที่ นม ๐๐๐๓/ว ๑๖๘๑ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ แจ้งเวียนหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่องการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับอปท. เพื่อให้ อปท.ภายในจังหวัดสามารถดำเนินการจัดทำแบบประเมินฯ และแบบ	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
สำรวจฯ สำหรับ อปท. ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๗ เพื่อสำนักงานคลังจังหวัดจะได้เตรียมการคัดเลือก อปท. จำนวน ๒๐ แห่ง ให้ส่งผลการประเมินเพื่อสอบทานต่อไป - ไม่มีข้อสังเกต ๗.๒ ติดตามแผนพัฒนาคุณภาพการให้บริการ สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการดำเนินการพัฒนาคุณภาพการให้บริการ ดังนี้ ๑. โครงการ Klang Korat Happy placeประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - Happy Brain โดยได้จัดการองค์ความรู้ภายในหน่วยงาน (KM) และการส่งเสริมบุคลากรให้เข้ารับการฝึกอบรม ร่วมกับหน่วยงานอื่นเพื่อเป็นการพัฒนาความรู้ ส่งเสริมการศึกษาหาความรู้ ทักษะ ประสบการณ์บุคลากร - Happy Body กำหนดให้มีการออกกำลังกาย เพื่อให้สุขภาพแข็งแรง จิตใจเบิกบาน ซึ่งจะส่งผลให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ - Happy Society เปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชน บน Website สำนักงานคลังโดยมีองค์ประกอบตามเกณฑ์ประเมิน ITA ขอลสำนักงาน ปปช - Happy Family จัดกิจกรรม Big Cleaning Day ๕ ส บริเวณภายในสำนักงานคลังให้มีความสะอาด สวยงาม เป็นระเบียบเรียบร้อยให้พร้อมต่อการให้บริการประชาชน ๒. โครงการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารด้านการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปี ๒๕๖๗ โดยมีการแบ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละเรื่องที่เกี่ยวข้องกับข้อกฎหมายและระเบียบกระทรวงการคลัง ๓. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรสำนักงานคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๔. พัฒนานวัตกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการและการปฏิบัติงาน เช่น Korat Knowledge E-consult ระบบติดตามสถานะการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครราชสีมา - ไม่มีข้อสังเกต	
๘ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน ๑. จัดทำคำสั่งการใช้อุปกรณ์ GFMS Token key ให้เป็นปัจจุบัน ๒. ควรจัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้กำกับภาครัฐเพิ่มเติม ๓. ควรกำหนดตัวชี้วัดของโครงการให้ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ เนื่องจากวัตถุประสงค์ของโครงการกำหนดว่า เมื่อกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเข้ารับการอบรมแล้วจะมีรายได้เพิ่มขึ้น ดังนั้นควรกำหนดตัวชี้วัดเรื่องรายได้ที่เพิ่มขึ้นของโครงการโดยระบุให้ชัดเจนว่ากลุ่มวิสาหกิจรายได้เพิ่มขึ้นเท่าไร	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. ควรพิมพ์แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ หน้า ๑ และ หน้า ๒ ให้อยู่ในกระดาษ A๔ แผ่นเดียวกัน (หน้า-หลัง) ๕. ควรบันทึกรับนำส่งดอกเบียเงินทดรองราชการตามแนวทางหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ๖. ควรจัดทำเลขครุภัณฑ์กำกับครุภัณฑ์ไว้ ให้ตรงกับเลขสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai เพื่อการตรวจสอบที่ครบถ้วน - ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ - สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดยลำดับที่ ๑-๕ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ส่วนลำดับที่ ๖ อยู่ระหว่างดำเนินการ	