



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕๒/ ๐๓๒๓๗ วันที่ 9 เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน คลังจังหวัดนครราชสีมา

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๔.๕/๖๖๔ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคของสำนักงานคลังเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๐๙๖ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๘ ได้ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้เมื่อได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแล้ว ให้รายงานผลให้คลังเขต ๓ ทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป



(นางสุกมาส ประกัษย์)

คลังเขต ๓

☒ กลุ่มงานวิชาการ	☐ ถือปฏิบัติ
☒ กลุ่มงานระบบการคลัง	☐ ดำเนินการ
☒ กลุ่มงานนโยบายและแผน	☒ ทราบทั่วกัน
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	☐ แจ้งส่วนราชการ

ให้ฝ่ายบริหารทั่วไป - ดำเนินการติดตามข้อเสนอนี้ ทราบเพื่อให้คลังจังหวัดทราบ ตาม
 118: ส่งรายงานคลังเขต 3 ทราบด้วย.

๒1 เม.ย 2568

๑๐๙๓๓๓๓

๓๒
31๕๓๓
๒๕๖๘.๕

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ของสำนักงานคลังจังหวัด ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ ข้อสั่งการ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อส่งเสริมสนับสนุน และติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงาน ตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุน และภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ และบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด และนำมาวิเคราะห์ รวบรวมให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาปรับปรุงงานให้ดีขึ้น รวมทั้งเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และตรวจสอบได้

๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ การติดตามงานตามภารกิจหลัก

๓.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

(๒) การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

๓.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติ ด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

(๒) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

(๓) การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนยืมยักยัดเงินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การกิจควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด

(๓) การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๒ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๓.๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

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. ๒๕๖๘ กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมีนาคม ๒๕๖๘

๒. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนโดยภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะ ผลปรากฏตามรายละเอียด ดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กลางกับดูแลให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบ New GFMIS Thai การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา มีคำสั่งมอบหมายการใช้งานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่(New GFMIS Thai) ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) ในฐานะหน่วยงานกลาง ได้กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิถือ Soft Token เพื่อปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง การมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลาง ๒) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai - ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ได้กำหนดแนวปฏิบัติการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินในระบบ New GFMIS Thai เพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (รายการ Return) ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ให้เจ้าหน้าที่กลุ่มงานระบบการคลังทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด - เมื่อเกิดรายการ (Return) สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมาได้แจ้งด้วยวาจาและได้จัดทำหนังสือแจ้งหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้ทราบถึงข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นและดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติ - ไม่มีข้อสังเกต ๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ๑. แนวทางการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - จังหวัดนครราชสีมาได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของจังหวัดนครราชสีมา ตามคำสั่งจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๔๖๕๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการขับเคลื่อนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของส่วนราชการในจังหวัดนครราชสีมา	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ																																								
- จังหวัดนครราชสีมา โดยสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมาได้แจ้งเวียนมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้แก่ส่วนราชการในจังหวัดนครราชสีมาทราบทุกแห่ง เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด - มีการจัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เดือนละ ๑ ครั้ง โดยจัดประชุมไปแล้ว จำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้ ครั้งที่ ๑ วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๓ วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๘ - จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในรูป Infographic เป็นรายสัปดาห์ ลงเว็บไซต์/Faceook/Line กลุ่มผู้บริหาร/Line กลุ่มส่วนราชการและติดบอร์ดประชาสัมพันธ์ ณ สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา - มีการประชาสัมพันธ์หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณโดยนำขึ้นเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา และแอปพลิเคชันไลน์กลุ่มส่วนราชการ กลุ่มเร่งรัด เป็นต้น ๒. ผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบรายจ่าย</th><th>จัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ</th><th>เป้าหมาย</th><th>+สูง/ต่ำเป้าหมาย</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละ</th><th>เป้าหมาย</th><th>+สูง/ต่ำเป้าหมาย</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๙,๓๒๘.๓๘</td><td>๗,๒๗๘.๙๙</td><td>๗๗.๓๙</td><td>๕๘</td><td>+๒๑.๓๙</td><td>๗,๒๑๕.๓๓</td><td>๗๘.๗๐</td><td>๕๗</td><td>+๒๑.๗๐</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑๑,๙๘๓.๘๘</td><td>๗,๕๙๐.๕๓</td><td>๖๓.๓๔</td><td>๖๖</td><td>-๒.๖๖</td><td>๓,๔๗๙.๖๙</td><td>๒๙.๐๔</td><td>๓๕</td><td>-๕.๙๖</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๒๑,๓๑๒.๒๖</td><td>๑๔,๘๖๙.๕๒</td><td>๗๐.๓๐</td><td>๖๒</td><td>+๙.๓๐</td><td>๑๐,๖๙๕.๐๒</td><td>๕๐.๕๖</td><td>๕๓</td><td>-๒.๕๔</td></tr></table>		งบรายจ่าย	จัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	+สูง/ต่ำเป้าหมาย	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	+สูง/ต่ำเป้าหมาย	ประจำ	๙,๓๒๘.๓๘	๗,๒๗๘.๙๙	๗๗.๓๙	๕๘	+๒๑.๓๙	๗,๒๑๕.๓๓	๗๘.๗๐	๕๗	+๒๑.๗๐	ลงทุน	๑๑,๙๘๓.๘๘	๗,๕๙๐.๕๓	๖๓.๓๔	๖๖	-๒.๖๖	๓,๔๗๙.๖๙	๒๙.๐๔	๓๕	-๕.๙๖	ภาพรวม	๒๑,๓๑๒.๒๖	๑๔,๘๖๙.๕๒	๗๐.๓๐	๖๒	+๙.๓๐	๑๐,๖๙๕.๐๒	๕๐.๕๖	๕๓	-๒.๕๔	
งบรายจ่าย	จัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	+สูง/ต่ำเป้าหมาย	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	+สูง/ต่ำเป้าหมาย																																	
ประจำ	๙,๓๒๘.๓๘	๗,๒๗๘.๙๙	๗๗.๓๙	๕๘	+๒๑.๓๙	๗,๒๑๕.๓๓	๗๘.๗๐	๕๗	+๒๑.๗๐																																	
ลงทุน	๑๑,๙๘๓.๘๘	๗,๕๙๐.๕๓	๖๓.๓๔	๖๖	-๒.๖๖	๓,๔๗๙.๖๙	๒๙.๐๔	๓๕	-๕.๙๖																																	
ภาพรวม	๒๑,๓๑๒.๒๖	๑๔,๘๖๙.๕๒	๗๐.๓๐	๖๒	+๙.๓๐	๑๐,๖๙๕.๐๒	๕๐.๕๖	๕๓	-๒.๕๔																																	
- ไม่มีข้อสังเกต																																										
๒. การกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ๑) การให้คำแนะนำปรึกษา - สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมาได้ปฏิบัติงานด้านการให้คำแนะนำปรึกษากฎหมายและระเบียบการเงินการคลังให้กับผู้รับบริการภายในจังหวัด ผ่านช่องทางการให้บริการต่าง ๆ ได้แก่ การรับบริการด้วยตนเอง ณ สำนักงาน ผ่านจุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) และการให้บริการเฉพาะด้านโดยเจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญ การให้บริการผ่านช่องทางโทรศัพท์ รวมทั้งการให้บริการผ่านช่องทางออนไลน์ต่าง ๆ ของสำนักงาน โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ณ จุดประชาสัมพันธ์ One Stop Service ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน ณ จุดประชาสัมพันธ์ การให้บริการแบบ One Stop Service - สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำบันทึกสถิติการให้บริการ และรายงานผลการให้บริการเสนอผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำทุกเดือน ๒) การจัดการความรู้ภายในสำนักงานคลังจังหวัด (KM) (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘)																																										

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) จัดให้บุคลากรได้มีการเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านระบบ e-learning ของสำนักงาน ก.พ. ตามตัวชี้วัดของกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๘ ๒.๒) จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ หลักสูตร แบ่งปันความรู้ ครอบคลุมความรู้ โดยเป็นการสรุปหนังสือเวียน หนังสือสั่งการ ประเด็นร้อนและปัญหาปัจจุบัน ด้านการบัญชี การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลัง และการพัสดุภาครัฐ เป็นประจำทุกเดือน ๒.๓) จัดทำรายงานผลการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการคลังด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Nakhon Ratchasima e-Consult) เว็บบอร์ดให้บุคลากรภายในทราบเป็นประจำทุกเดือน ๓) การจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง แก่ส่วนราชการในภูมิภาค (ข้อมูล ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) ๓.๑) สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคลิปวิดีโอประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ให้กับหน่วยงานของรัฐและบุคลากรของกรมบัญชีกลาง โดยเผยแพร่ผ่านช่องทางออนไลน์ต่าง ๆ ของสำนักงาน ๓.๒) จัดทำ LINE Official Account : คลังความรู้โคราช (Korat Knowledge) ๓.๓) จัดอบรมหรือกิจกรรมให้ความรู้แก่ส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภูมิภาค ดังนี้ (๑) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน จังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - มีนาคม ๒๕๖๘ (๒) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของส่วนราชการในจังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ - ไม่มีข้อสังเกต	
๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ ๒.๒.๑. ผลการดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา โดยหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด จำนวน ๑๗๙ หน่วยเบิกจ่าย สามารถดำเนินการได้คะแนนเต็ม จำนวน ๑๖๗ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๓๐ ๒.๒.๒ การเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้ สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา วิเคราะห์ปัญหาของหน่วยงานที่ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไม่ผ่านเกณฑ์ และได้ดำเนินการจัดประชุมสำหรับที่ไม่ผ่านเกณฑ์ผลด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑๒ หน่วย ในวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ โดยจัดแบบ (Focus Group) เพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหา เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำอย่างใกล้ชิด เพื่อร่วมกันหาแนวทางแก้ไขต่อไป	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒.๓ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ดังนี้ - สำเนาส่งผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม ๐๐๐๓/๑๐๒๓ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ - สำเนาส่งผู้อำนวยการกองบัญชี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม ๐๐๐๓/๑๐๕๒ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ - สำเนาส่งคลังเขต ๓ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม ๐๐๐๓/๑๐๕๓ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ - ไม่มีข้อสังเกต - ๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปีของจังหวัด ๑. สรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ส่งกรมบัญชีกลางทันภายในกำหนด (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) - ไม่มีรายการ ๒. การบันทึกลดยอดลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS ครบถ้วนทุกรายการ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) - ไม่มีรายการ ๒.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ๑) การให้คำแนะนำปรึกษา - สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ได้ปฏิบัติงานด้านการให้คำแนะนำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐให้กับผู้รับบริการภายในจังหวัด ผ่านช่องทางการให้บริการต่าง ๆ ได้แก่ การให้บริการด้วยตนเอง ณ สำนักงาน ผ่านจุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) และการให้บริการเฉพาะด้านโดยเจ้าหน้าที่ที่มีความชำนาญ การให้บริการผ่านช่องทางโทรศัพท์ รวมทั้งการให้บริการผ่านช่องทางออนไลน์ต่าง ๆ ของสำนักงาน โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ณ จุดประชาสัมพันธ์ One Stop Service ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน ณ จุดประชาสัมพันธ์ การให้บริการแบบ One Stop Service - สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำบันทึกสถิติการให้บริการ และรายงานผลการให้บริการเสนอผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำทุกเดือน ๒) การจัดการความรู้ภายในสำนักงานคลังจังหวัด (KM) (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) ๒.๑) จัดให้บุคลากรได้มีการเรียนรู้ด้วยตนเองผ่านระบบ e-learning ของสำนักงาน ก.พ. ตามตัวชี้วัดของกรมบัญชีกลาง ในเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง ๒.๒) จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพ หลักสูตร แบ่งปันความรู้ ครอบครัวยุคนครราชสีมา โดยเป็นการสรุปหนังสือเวียน หนังสือสั่งการ ประเด็นร้อนและปัญหาปัจจุบัน ด้านการบัญชี	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลัง และการพัสดุภาครัฐ เป็นประจำทุกเดือน ๒.๓) จัดทำรายงานผลการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินการคลังด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Nakhon Ratchasima e-Consult) เวียนแจ้งให้บุคลากรภายในทราบเป็นประจำทุกเดือน ๓) การจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง แก่ส่วนราชการในภูมิภาค (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งกรมบัญชีกลางได้มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดเป็นผู้ดำเนินการจัดฝึกอบรม ๕ โครงการ ซึ่งดำเนินการแล้ว ๒ โครงการ ดังนี้ ๓.๑) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือเวียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐในภูมิภาค ดำเนินการเมื่อวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ๓.๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ดำเนินการวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ทั้งนี้ ดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนมีนาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๒ โครงการ และในเดือนเมษายน ๒๕๖๘ จำนวน ๑ โครงการ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด นอกจากนี้ยังได้ดำเนินการจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ส่วนราชการนอกเหนือจากที่กรมบัญชีกลางกำหนด ได้แก่ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - มีนาคม ๒๕๖๘ - ไม่มีข้อสังเกต	
๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานด้านการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (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 ในการบันทึกกรับคำร้อง รหัสผู้อำนวยการกลุ่ม ในการตรวจสอบข้อมูล และรหัสคลังจังหวัดหรือผู้รักษาราชการแทนในการอนุมัติ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต		ข้อเสนอแนะ																								
๒. สำนักงานคลังจังหวัด ได้มีการบันทึกทะเบียนคุมการใช้งานรหัสของผู้มีสิทธิและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบทุกครั้ง ๓. สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำทะเบียนการขอรับหนังสือรับรองสิทธิฯ และได้จัดทำสรุปผลการให้บริการรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำทุกเดือน - ไม่มีข้อสังเกต																										
๔	สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๔.๑ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัด ๑. การใช้จ่ายเงินคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบก.) ๑) หลักเกณฑ์ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/๕๕๕๕๕ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง ขออนุมัติขยายระยะเวลาการใช้จ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นที่รอจัดสรรร้อยละ ๑๐ และเงินฝากค่าใช้จ่ายในการเรียกเก็บเงินบำรุงองค์การให้แก่องค์การกระจายเสียงและแพร่ภาพสาธารณะแห่งประเทศไทย (๑๐%) - หนังสือคณะทำงานสนับสนุนทีมเฉพาะกิจอายุักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๕๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง ข้อมความเข้าใจการใช้จ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ๒) การดำเนินงาน (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) - รายงานการใช้จ่ายเงินสนับสนุน คบก. การใช้จ่ายเงินสนับสนุน คบก. เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีจำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๖๓๕,๕๕๔.๐๐ บาท ดังนี้ <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินจัดสรร</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๖</td><td>๑,๘๗๔.๐๐</td><td>-</td><td>๑,๘๗๔.๐๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๗ (รางวัล คบก.ดีเด่น)</td><td>๑๐๐,๐๐๐.๐๐</td><td>๗๖,๕๗๕.๐๐</td><td>๒๓,๔๒๕.๐๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๗</td><td>๓๐๐,๐๐๐.๐๐</td><td>๑๐๙,๗๔๕.๐๐</td><td>๑๙๐,๒๕๕.๐๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๘</td><td>๕๒๐,๐๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>๕๒๐,๐๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๘๒๑,๘๗๔.๐๐</td><td>๑๘๖,๓๒๐.๐๐</td><td>๖๓๕,๕๕๔.๐๐</td></tr></table> - รายงานผลการดำเนินงานของ คบก. (๑) จัดประชุม จำนวน ๕ ครั้ง รายละเอียดดังนี้ (๑.๑) จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนครราชสีมา (คบก.) ครั้งที่ ๙/๒๕๖๗ วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ (๑.๒) จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนครราชสีมา (คบก.) ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ (๑.๓) จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนครราชสีมา (คบก.) ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๗ วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ (๑.๔) จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนครราชสีมา (คบก.) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๘	ปีงบประมาณ	วงเงินจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๖	๑,๘๗๔.๐๐	-	๑,๘๗๔.๐๐	๒๕๖๗ (รางวัล คบก.ดีเด่น)	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๗๖,๕๗๕.๐๐	๒๓,๔๒๕.๐๐	๒๕๖๗	๓๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๙,๗๔๕.๐๐	๑๙๐,๒๕๕.๐๐	๒๕๖๘	๕๒๐,๐๐๐.๐๐	-	๕๒๐,๐๐๐.๐๐	รวม	๘๒๑,๘๗๔.๐๐	๑๘๖,๓๒๐.๐๐	๖๓๕,๕๕๔.๐๐	
ปีงบประมาณ	วงเงินจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ																							
๒๕๖๖	๑,๘๗๔.๐๐	-	๑,๘๗๔.๐๐																							
๒๕๖๗ (รางวัล คบก.ดีเด่น)	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๗๖,๕๗๕.๐๐	๒๓,๔๒๕.๐๐																							
๒๕๖๗	๓๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๙,๗๔๕.๐๐	๑๙๐,๒๕๕.๐๐																							
๒๕๖๘	๕๒๐,๐๐๐.๐๐	-	๕๒๐,๐๐๐.๐๐																							
รวม	๘๒๑,๘๗๔.๐๐	๑๘๖,๓๒๐.๐๐	๖๓๕,๕๕๔.๐๐																							

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(๑.๕) จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนครราชสีมา (คบจ.) ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ (๒) การดำเนินการตามมติที่มณฑลพิเศษกิจวายุภักษ์ฯ ดังนี้ (๒.๑) กิจกรรมส่งเสริมประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ (๒.๒) ลงพื้นที่ประชุมชี้แจง การดำเนินโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) (๒.๓) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้แก่ - กิจกรรมที่ ๑ จัดประชุมชี้แจงแนวทางการเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของเทศบาลตำบล - กิจกรรมที่ ๒ และ ๓ จัดอบรมห้องเรียนออนไลน์ (e-GP Wall Room) ๒. การติดตามการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุน ส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด ขณะนี้ได้จัดทำโครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชน/กลุ่มแปลงใหญ่ ของจังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยบูรณาการความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อส่งเสริมให้กลุ่มแปลงใหญ่ในพื้นที่ใกล้เคียง เช่น ตำบลลำมูล ตำบลธารปราสาท และตำบลลำคองหงส์ ให้ได้รับการรับรองมาตรฐาน GI/GAP งบประมาณค่าใช้จ่าย จำนวน ๑๐๖,๙๐๕-บาท (หนึ่งแสนหกพันเก้าร้อยห้าบาทถ้วน) ขณะนี้กำลังเสนออนุมัติโครงการดังกล่าว - ไม่มีข้อสังเกต ๔.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบายยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะคลังจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดภูมิภาค ในการรวมเป็นคณะกรรมการและคณะทำงานต่าง ๆ ดังนี้ ๑) คณะกรรมการจังหวัดนครราชสีมา ๒) คณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) นครราชสีมา ๓) คณะกรรมการ อ.ก.พ. จังหวัด ๔) คณะกรรมการ กกจ. กทจ. และ ก.อบต. ๕) คณะกรรมการกองทุนยุติธรรมจังหวัด ๖) คณะกรรมการกองทุนบทบาทสตรีจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต ๔.๓ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ติดตามการดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการ ตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
คัดเลือก อปท. จำนวน ๒๐ แห่ง เพื่อสอบทานการประเมินการตรวจสอบภายใน และรายงานผลให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบภายในกำหนด สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำนักงานคลังจังหวัดได้ชี้แจงการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ Application Cisco Webex Meeting เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ เพื่อให้ อปท. ส่งแบบประเมินตนเอง ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๘ และเตรียมดำเนินการคัดเลือก อปท. สอบทานผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๕ แห่ง และสอบทานผลการสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๓ แห่ง - ไม่มีข้อสังเกต	
๕ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน ๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณและการพัสดุ - ด้านการรับเงิน ๑. สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ใช้งาน KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๓๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ๒. มีการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด - ด้านการจ่ายเงิน สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานผู้ใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๓๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ครบถ้วน - การจัดส่งรายงานการเงิน สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนตรงตามกำหนด ทั้งนี้ได้มีการสุ่มตรวจเอกสารการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และเงินสวัสดิการการศึกษาบุตร ในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ และ มกราคม ๒๕๖๘ พบว่าโดยภาพรวมการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ไม่มีข้อสังเกต - ด้านพัสดุ สำนักงานคลังจังหวัด ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ๑) คำสั่งจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๒๑๖๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา - การดำเนินการควบคุมพัสดุประเภทวัสดุคงคลัง บัญชีวัสดุคงคลัง และใบเบิก-จ่ายวัสดุ เป็นปัจจุบัน	

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายจ่ายลงทุน จำนวนเงิน ๗๓๐,๑๐๐.๐๐ บาท (เจ็ดแสนสามหมื่นหนึ่งร้อยบาทถ้วน) เป็นค่าซ่อมบ้านพัก จำนวน ๑๑ หลัง ดำเนินการประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ลงนามในสัญญาเลขที่ ๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๖๔๗,๕๐๐.๐๐ บาท (หกแสนสี่หมื่นเจ็ดพันห้าร้อยบาทถ้วน) แบ่งงวดงาน ๒ งวด งวดที่ ๑ จำนวนเงิน ๓๒๓,๗๕๐.๐๐ งวดที่ ๒ (งวดสุดท้าย) จำนวนเงิน ๓๒๓,๗๕๐.๐๐ บาท สิ้นสุดสัญญาวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘ ณ วันที่เข้าตรวจสอบการดำเนินการบริหารสัญญาการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพัก ยังไม่มีการเบิกจ่าย คาดว่าผู้รับจ้างจะส่งมอบงานและเบิกจ่ายภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๘ (๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘) ข้อสังเกต - จากการตรวจสอบพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดไม่ได้เตรียมการจัดซื้อจัดจ้างไว้เป็นการล่วงหน้า และมีการทบทวนราคากลาง ๒ ครั้ง ทำให้ระยะเวลากระบวนการดำเนินการจัดจ้างมีความล่าช้า - ไม่ได้จัดทำบันทึกผลการพิจารณา เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ	เมื่อได้รับแจ้งกรอบเงินการจัดจ้าง ให้ดำเนินการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุดที่ กค(กวจ)๐๔๐๕๔/ว ๔๒๘ ลงวันที่ ๒๕ กค ๒๕๖๗ - ให้จัดทำรายงานผลการตรวจรับพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓) คำสั่งจังหวัดนครราชสีมาที่ ๑๒๙๙๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตรวจสอบพัสดุและครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุและครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีพัสดุครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้างชำรุด จำนวน ๓๗ รายการ และจัดส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา ๔) คำสั่งจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๑๘๔๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งาน จำนวน ๓๗ รายการ และรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม ๐๐๐๓/๐๒๕๐ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้วอยู่ระหว่าง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคา และ การดำเนินการจำหน่ายพัสดุ - บ้านพักของทางราชการ สำนักงานคลังจังหวัดมีบ้านพักราชการ ดังนี้ ๑) บ้านพักอาศัยจำนวน ๑๘ หลัง มีผู้พักอาศัยจำนวน ๑๑ หลัง เป็นบ้านว่าง ๗ หลัง ๒) ทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๑ ยูนิต ๔ ห้อง ไม่มีผู้พักอาศัย เนื่องจากชำรุดไม่สามารถพักอาศัยได้ จัดทำรายงานการตรวจสอบสภาพบ้านพักประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ส่งสำนักงานคลังเขต ๓ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม ๐๐๐๓/๐๘๕๖ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ การขอจัดสรรเงินงบประมาณเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษานบ้านพักราชการ ดังนี้ ๑. ขอรับจัดสรรเงินงบประมาณ โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อซ่อมแซมบ้านพักจำนวน ๑๒ หลัง เป็นจำนวนเงิน ๔๓๐,๓๗๔.๐๐ บาท (สี่แสนสามหมื่นสามร้อยเจ็ดสิบสี่บาทถ้วน) ๒. ขอรับจัดสรรเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อซ่อมแซมปรับปรุงทาวน์เฮ้าส์ ๑ ยูนิต ๔ ห้อง จำนวนเงิน ๓,๐๐๔,๐๐๐.๐๐ บาท - การใช้รถราชการ สำนักงานคลังจังหวัด ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ มีรถราชการจำนวน ๑ คัน รถยนต์ตู้โตโยต้า หมายเลขทะเบียน นข ๗๘๙ นครราชสีมา สำนักงานคลังจังหวัด ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นปัจจุบัน	เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมเมื่อได้รับแจ้งกรอบวงเงินงบประมาณ ให้เตรียมแผนการดำเนินการตามระเบียบฯ ให้ได้ผู้รับจ้าง เมื่อได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณสามารถลงนามในสัญญาได้ทันที

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้รายงานการควบคุมภายในได้มีการระบุความเสี่ยงการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย ได้ร่วมกันระดมความเห็นเพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมภายใน การลดความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อยู่ระหว่างดำเนินการ - ไม่มีข้อสังเกต	
๖. การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๖.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - สำนักงานคลังจังหวัดได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๗๔๐ เล่ม ตัวแทนจำหน่ายสลาก ๑๔๘ รายๆ ละ ๕ เล่ม เป็นจำนวนเงิน ๕,๒๐๙,๐๐๐.๐๐ บาท - มีการจัดทำรายงานการรับชำระเงินค่าสลากประจำวัน และสรุปรายงานส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและสำเนาแจ้งสำนักงานคลังเขต ๓ ทราบ - จัดทำบัญชีรับ-จ่ายเงินส่วนลดสลากเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง - ไม่มีข้อสังเกต ๖.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง สำนักงานคลังจังหวัด มีธนบัตรตัวอย่างที่ต้องกำกับดูแลเก็บรักษา จำนวน ๕๐ ฉบับ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง รวมทั้งจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และจัดเก็บไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงานคลังจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต ๖.๓ ติดตามความก้าวหน้าตามแผนพัฒนาการปฏิบัติงานเพื่อปรับปรุงผลการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จากผลการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีต่อการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัด มีระดับความพึงพอใจเฉลี่ยภาพรวม ๔.๗๑ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๘๐ และผลการสำรวจที่ผู้รับบริการมีความพึงพอใจต่ำสุด ได้แก่ ด้านขั้นตอนการปฏิบัติงาน คะแนนเฉลี่ย ๔.๕๑ คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๒๐ ด้านเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน คะแนนเฉลี่ย ๔.๕๒ คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๔๐ และด้านช่องทางการติดต่อสื่อสาร คะแนนเฉลี่ย ๔.๕๒ คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๔๐ สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติโครงการเพิ่มพัฒนาปรับปรุงคุณภาพการให้บริการ - ไม่มีข้อสังเกต	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๗	ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน จากข้อเสนอแนะในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังพบว่าการจัดทำเลขครุภัณฑ์บางรายการยังไม่ครบถ้วน - ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว	