



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๙๔๙ ต่อ ๓๐๒

ที่ กค.๐๔๒๓.๒/ ๒๒๑

วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท

เรียน คลังจังหวัดชัยนาท

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๑ ที่ กค. ๐๔๒๓.๒/๕๓๕ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
เมื่อวันอังคารที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานดังกล่าว รายละเอียด
ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางเบญจมาภรณ์ สัตยโณชนวิทย์)

คลังเขต ๑



สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต เพื่อให้สำนักงานคลังเขตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคลังเขต ๑ จึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคลังจังหวัด สำหรับใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดและข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์บุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหลหรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

- (๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน
 - (๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานระบบ
 - (๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ
- (๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ
 - (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
 - (๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ
 - (๒.๓) ด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
 - (๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)
- (๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง เป็นต้น
- (๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล
 - (๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง
 - (๔.๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน
 - (๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- (๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

- (๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด
- (๒) การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน
- (๓) การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด
- (๔) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- (๕) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

- (๑) ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
- (๒) ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง
- (๓) ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐-๑๐๐ ตามความสำคัญและความเหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐- ๑๐๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท สรุปได้ดังนี้

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMIS Smart Card)

มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card และ GFMIS Token Key ถูกต้องตามระเบียบ และไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท มีความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยการทำดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบ) มีการจัดเก็บข้อมูลหลักผู้ขายอย่างเป็นระบบ และจัดทำสรุปผลรายการอนุมัติและขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขายได้อย่างดี

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ผลการเบิกจ่ายภาพรวมของจังหวัดชัยนาท เป็นลำดับที่ ๑ ของประเทศ โดยจังหวัดชัยนาท ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ ๔	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๑,๐๐๒.๘๗	๑๑.๙๙	๘๙๒.๕๒	๙๐๔.๕๑	๙๐.๑๙	๑๐๐	-๙.๘๑
ลงทุน	๒,๙๗๕.๘๐	๑,๕๖๗.๙๕	๑,๑๔๔.๑๓	๒,๗๑๒.๐๘	๙๑.๑๔	๑๐๐	-๘.๘๖
ภาพรวม	๓,๙๗๘.๖๗	๑,๕๗๙.๙๔	๒,๐๓๖.๖๕	๓,๖๑๖.๕๙	๙๐.๙๐	๑๐๐	-๙.๑๐

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด โดยเชิญหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมายและยังไม่สามารถดำเนินการก่อนนี้ผูกพันได้เข้าร่วมประชุม

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

๔.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท มีการจัดทำรายงานผลการให้คำปรึกษาเสนอคลังจังหวัดชัยนาทเป็นประจำทุกเดือน โดยผู้รับบริการ ผู้ค้ากับภาครัฐ ภาคเอกชน ประชาชนทั่วไป ส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) พบว่ามีการแนะนำให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ การลงทะเบียนผู้ค้าภาครัฐ การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ให้ส่วนราชการ และ อปท. สำหรับภาคเอกชนมีการให้บริการข้อมูลด้านเศรษฐกิจจังหวัด และภาคประชาชนทั่วไปมีการให้บริการข้อมูลตามนโยบายรัฐบาลโดยเฉพาะบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยมีการจัดทำทะเบียนให้คำแนะนำปรึกษา

(๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท สรุปได้ดังนี้

(๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท นำข้อมูลจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๘๔ หน่วยงาน รวมหน่วยเบิกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๑ หน่วยงาน และเทศบาลเมืองจำนวน ๑ หน่วยงานที่ปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาใช้ในการจัดทำได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้วและได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ จำนวน ๖๐ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ได้จำนวน ๕๙ แห่ง มีจำนวน ๑ หน่วยงานที่ไม่ส่งตามระยะเวลา เนื่องจากยังดำเนินการเรื่องบัญชีสินทรัพย์ไม่เสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด และ ๑ หน่วยงานไม่จัดส่ง เนื่องจากไม่สามารถดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในส่วนของการจ่ายให้แล้วเสร็จเพราะข้าราชการโยกย้าย ลูกจ้างลาออก ประกอบกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเป็นเจ้าหน้าที่ใหม่ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน และจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.ระดับจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) จัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ไม่ได้ดำเนินการจัดโครงการอบรมเนื่องจากไม่ได้รับเงินงบประมาณในการจัดโครงการอบรม

(๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ดำเนินการจัดทำและจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ที่กำหนด

การติดตามหักล้างลูกหนี้เงินยืมทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMIS ตามรายงานเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ พบรายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMIS คงค้างจำนวน ๐.๐๐๐.๐๐๐.๐๐๐ บาท ดังนี้

ปีงบประมาณ	ประเภทภัย	คงค้าง	หมายเหตุ
๒๕๖๔	อุทกภัย	๑๑,๗๒๕,๔๑๑.๑๒	๑.จำนวนเงิน ๒,๘๔๗,๓๐๙.๑๒ บาท สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดชัยนาท ส่งเอกสารชุดใช้ใบสำคัญให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบ เอกสารถูกต้องตามระเบียบและส่งให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว ๒.จำนวนเงิน ๘,๘๗๘,๑๐๒ สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบเอกสารแล้วถูกต้องตามระเบียบและอยู่ระหว่างรวบรวมส่งให้กรมบัญชีกลาง
๒๕๖๕	ภัยแล้ง	๑,๒๗๘,๗๑๔.๐๐	เอกสารถูกต้องตามระเบียบและส่งให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้วตามหนังสือ ที่ ชน ๐๐๐๓/๒๗๗ ลว. ๒๕ มี.ค. ๒๕๖๕
๒๕๖๕	อัคคีภัย	๕๗๗,๖๗๕.๐๐	๑. อัคคีภัย อ.เมือง จำนวนเงิน ๕๙,๔๐๐ บาท เอกสารถูกต้องตามระเบียบและส่งให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้วตามหนังสือ ที่ ชน ๐๐๐๓/๑๖๘ ลว. ๑๔ ก.พ. ๒๕๖๕ ๒. อัคคีภัย อ.เมือง จำนวนเงิน ๕๑๘,๒๗๕ บาท เอกสารถูกต้องตามระเบียบและส่งให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้วตามหนังสือ ที่ ชน ๐๐๐๓/๓๐๗ ลว. ๑ เม.ย. ๒๕๖๕

(๔.๑.๓) ภารกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัดชัยนาท ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง) โดยเฉพาะเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบำเหน็จบำนาญ เพื่อให้ส่วนราชการ ผู้มีสิทธิ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการเปลี่ยนแปลงกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง

๔.๑.๔ ภารกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ได้จัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๖ ฉบับ (ฉบับเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๕) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลหลักจากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันหลังสิ้นเดือนที่ทำรายงาน)

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และส่วนราชการภายในจังหวัด

(๒) เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุมเศรษฐกิจอื่นๆ เช่น การประชุมคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบกจ.) เป็นต้น

๓. เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท จุลสาร อินโฟกราฟิก QR Code และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด จำนวน ๒ ฉบับ (ฉบับไตรมาส ๔/๒๕๖๔ – ไตรมาส ๑/๒๕๖๕) โดยการทำ consensus โดยใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการข้อมูล จากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งข้อมูลไฟล์ Excel (ภายในวันที่ ๕ ของสิ้นไตรมาส) และรายงานวิเคราะห์ (ภายในวันที่ ๑๕ ของสิ้นไตรมาส) ให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และส่วนราชการภายในจังหวัด

(๒) เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุมเศรษฐกิจอื่นๆ เช่น การประชุมคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) การประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบกจ.) เป็นต้น

(๓) เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท จุลสาร อินโฟกราฟิก QR Code และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด
เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ดังนี้

จังหวัดชัยนาทได้รับจัดสรรเงิน ๔๔,๒๐๐ บาท การใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓๐,๒๖๗ บาท คงเหลือ ๑๓,๙๓๓ บาท

การจัดทำรายงานแผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป)

(๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบกจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน ได้แก่ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) และงานตามภารกิจหลัก (Function Based)

ผลการติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบกจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของจังหวัดชัยนาท สรุปได้ ดังนี้

มีการจัดทำแผนการดำเนินการของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบกจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และมีการจัดประชุม คบกจ. แล้ว จำนวน ๖ ครั้ง มีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือนให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบกจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ มีดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ ๓๗ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔๐

ด้านที่ ๒ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ ๘ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓๐

ด้านที่ ๓ งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ ๑๖ จากคะแนนเต็ม ๓๐

การรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ. ๖๕-๒ ส่งสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อมูลเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ เงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๔ มียอดยกมา ๙๕,๔๐๖ บาท เบิกจ่าย ๙๕,๔๐๖ บาท ไม่มีเงินคงเหลือ ในส่วนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับการจัดสรรเงิน จำนวน ๔๐๓,๔๐๐ บาท เบิกจ่าย ๑๓,๕๗๕ บาท คงเหลือ ๓๘๙,๘๒๕ บาท

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท มีการสนับสนุนนโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด และงานอื่นที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย ดังนี้

๑. คณะทำงานประสานสินทรัพย์คงค้างสะสมที่ได้มาจากการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดชัยนาท ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ชน ๐๐๑๗.๒/ว๔๗๐๑ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เพื่อให้การบริหารจัดการสินทรัพย์ที่ได้มาจากการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดชัยนาทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและหน่วยงานดูแลรับผิดชอบใช้ประโยชน์สินทรัพย์ดังกล่าวมิให้เสียไป

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการจังหวัดชัยนาท คำสั่งจังหวัดชัยนาท ที่ ๔๔๙๓/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

๓. มอบหมายให้หัวหน้าส่วนราชการตรวจเยี่ยมผู้ปฏิบัติงานประจำจุดตรวจจุดบริการ และด่านชุมชน ช่วงเทศกาลปีใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อเป็นการสร้างขวัญและกำลังใจให้กับผู้ปฏิบัติงานในการรณรงค์ป้องกัน และลดอุบัติเหตุทางถนนช่วงเทศกาลปีใหม่

๔. คณะกรรมการออกรางวัลสลากกาชาดการกุศลประจำปี ๒๕๖๕ เพื่อให้การออกสลากกาชาดการกุศลประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย บริสุทธิ์ ยุติธรรม และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการออกรางวัลสลากกาชาดการกุศล

๕. คณะทำงานติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการและเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัดประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ชน ๐๐๑๗.๒/ว๒๙๙ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๕ เพื่อติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการและเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปด้วยความรวดเร็วมีประสิทธิภาพ โดยดำเนินการอยู่ในกรอบวินัยการเงิน การคลังและนโยบายตามที่กฎหมายกำหนด

๖. คณะทำงานติดตามและประเมินผลโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง ตามหนังสือ ที่ ชน ๐๐๑๔.๒/ว๓๑๓ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เพื่อให้การขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด

๗. เตรียมการป้องกันและแก้ปัญหาภัยแล้งปี ๒๕๖๕ ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ชน (กปภจ) ๐๐๒๑/ว๐๕๕ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เพื่อให้การเตรียมการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยแล้งปี ๒๕๖๕ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับมาตรการรองรับสถานการณ์ขาดแคลนน้ำฤดูแล้งปี ๒๕๖๔/๒๕๖๕

๘. คณะกรรมการดำเนินงานทอดผ้าป่าสมทบกองทุนพัฒนาเด็กชนบทในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี จังหวัดชัยนาท ประจำปี ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดชัยนาท ที่ ๙๙๓/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เพื่อให้การดำเนินงาน

ทอดผ้าป่าสมทบกองทุน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัด ชัยนาท ได้เข้าร่วมรับฟังแนวทางการเสริมสร้างศักยภาพการคลังท้องถิ่น เกี่ยวกับการปรับปรุงระบบการเงินและงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ๘ ด้าน โดยมีการเชิญหน่วยงานสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่เข้าร่วมรับฟังการชี้แจงรายละเอียด วิธีการและขั้นตอน นำแบบประเมินระบบการเงินและงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ไปทดสอบกับหน่วยงาน นำร่องก่อนนำไปสู่การปฏิบัติจริง

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

(๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๑) เงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถควบคุมเงินแต่ละประเภทได้ถูกต้องตรงยอดคงเหลือของเงินทดรองราชการ ทั้งเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม และใบสำคัญ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการประจำวัน เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุม เงินทดรองราชการ เป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะ

๔. มีการควบคุมการรับ-จ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาเงินและใบสำคัญได้ถูกต้อง

๕. มีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๖. การเก็บรักษาเงินทดรองราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงิน ทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒

ประเด็นที่ตรวจพบ

ตู้নির্যায়ที่เก็บรักษาเงินทดรองมีลูกกุญแจเพียงหนึ่งดอกมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงินไว้ สำหรับ เปิด-ปิด ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด ที่จะต้องมีลูกกุญแจอย่างน้อยสองดอก ที่มีลักษณะต่างกัน เพื่อความปลอดภัยในการเก็บรักษา

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๓ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ ข้อ ๑๓ วิธีการเก็บรักษาเงินทดรองราชการ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษา เงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๑ สถานที่เก็บรักษาเงิน ข้อ ๘๕ ตู้নির্যায়ให้มีลูกกุญแจ อย่างน้อยสองสำหรับ แต่ละสำหรับไม่น้อยกว่าสองดอกแต่ไม่เกินสามดอกต้องมีลักษณะต่างกัน

(๑.๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMIS

๑. การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัด ชัยนาทสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสม
เป็นปัจจุบัน

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
ทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online
จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน
กับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ข้อมูลตรงกัน

มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหว
ทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ

(๑.๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ
GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท มีการบันทึกบัญชีแยกประเภท และจากการสุ่มตรวจหลักฐาน
การจ่ายมีการประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” และระบุผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง

ประเด็นที่ตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจเดือน เมษายน – พฤษภาคม ๒๕๖๕ พบว่าใบเสร็จรับเงินที่จ่าย
ผ่าน KTB Corporate Online บางฉบับประทับตราว่า “จ่ายผ่าน KTB Corporate Online” แต่ไม่ระบุ
ผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่ายบนใบเสร็จรับเงิน

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง
การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

(๑.๔) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
พบว่าการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้น
ปีงบประมาณ ผ่าน GFMIS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗
ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ และคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ครบถ้วน

(๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ
กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เรียบร้อยแล้วมีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการครบทุกขั้นตอน มีการขายทอดตลาดวัสดุชำรุดหมดความจำเป็น
โดยนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน ผ่าน KTB Corporate Online และ การรายงานผลการตรวจสอบได้เสนอ
หัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓๐ วันทำการ สำเนาส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน
คลังเขตเรียบร้อย

การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วย
การพัสดุ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์
พบว่าจัดทำตามระเบียบฯ กำหนดครบถ้วน

การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถ
ราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามระเบียบกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่าจัดทำเอกสาร
ที่ระเบียบฯ ที่กำหนดถูกต้องครบถ้วน

๔.๒.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของหน่วยงานเรียบร้อย เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จภายในระยะเวลายกกำหนด ตามหนังสือ ที่ ชน ๐๐๐๓/๑๐๖๒ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๒. การดำเนินการจัดทำควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดชัยนาท

๒.๑ คลังจังหวัดชัยนาทได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดชัยนาท ตามคำสั่งจังหวัดชัยนาท ที่ ๒๑๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๒ และแต่งตั้งชำนาญการพิเศษ และเจ้าหน้าที่การคลัง เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

๒.๒ ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยพิจารณาแยกประเด็นของหน่วยงานภาครัฐเป็น ๑๒ ด้าน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๗ ด้าน และจัดส่งรายงานการควบคุมภายในของจังหวัดชัยนาท ให้กระทรวงการคลังตามหนังสือจังหวัดชัยนาท ที่ ชน ๐๐๐๓/๒๕๕ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๕ ภายในระยะเวลายกกำหนด (ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ)

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในระดับจังหวัด เพื่อพิจารณาร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และเพื่อขอความเห็นชอบรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัด

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นการประเมินตนเอง (Self Assessment) รอบ ๖ เดือน ส่งภายในกำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ที่ ชน ๐๐๐๓/๐๓๓๖ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๕

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ได้นำระบบ e-office มาใช้ในการสั่งการและเวียนหนังสือภายในหน่วยงาน ยกเว้น หนังสือสำคัญเร่งด่วน ในส่วนของเอกสารที่มาทาง e-mail หนังสือจากเว็บไซต์จังหวัด และหนังสือที่มาจากภายนอก จะลงรับในทะเบียนรับหนังสือ พิมพ์เอกสารแล้วจึงเสนอสั่งการและดำเนินการตามลำดับ

ข้อเสนอแนะ

ควรนำหนังสือที่ได้รับทาง e-mail และหนังสือจังหวัดที่เป็นไฟล์ นำเข้าที่ระบบ e-Office ของหน่วยงาน เพื่อสั่งการและเวียนให้กับบุคลากรในหน่วยงานทราบ ทำให้เกิดความสะดวก รวดเร็วในการเวียนหนังสือ ช่วยในการลดปริมาณการใช้กระดาษ หมึกพิมพ์ และควรเก็บเอกสารโดยแยกหมวด/หมู่ไว้ที่ google drive เพื่อความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูลของทุกคนและช่วยลดพื้นที่ที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสาร

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด ผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนด และได้ส่งรายงานการรับชำระค่าสลากฯ ประจำงวดไปยังสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท และกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท มีธนบัตรตัวอย่าง และได้ส่งรายงานการเก็บธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกปี

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

(๑) ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation) บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาทมีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

(๒) ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท มีการจัดทำโครงการ KM เรื่องเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง สอดคล้องกับโครงการเรียนรู้ผ่านบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) ของกรมบัญชีกลาง และโครงการจัดการความรู้ (Knowledge Management : KM) ของสำนักงานคลังเขต ๑ และสำนักงานคลังจังหวัดในเขต โดยดำเนินการ ดังนี้ บรรยายให้ความรู้ใน ๕ ชุติวิชาที่กำหนด ดำเนินการทดสอบความรู้ก่อนเรียน (Pre-test) และหลังเรียน (post-test) ดำเนินการทดสอบความรู้โดยคลังจังหวัด กำหนดเป็นตัวชี้วัดรายบุคคล และกิจกรรมคำถาม-คำตอบคนละ ๒ คำถามจากผู้อำนวยการกลุ่มงาน และหัวหน้าฝ่ายโดยนำเสนอเป็นอินโฟกราฟิกเป็นประจำทุกสัปดาห์

(๓) กระบวนการให้บริการให้คำปรึกษาและข้อมูล

สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ เคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ ในการต้อนรับผู้มาติดต่อขอใช้บริการและจัดเก็บข้อมูลการให้บริการ รวบรวมแบบประเมินความพึงพอใจผู้รับบริการเป็นประจำทุกสัปดาห์ และจัดทำรายงานสรุปผลการให้บริการเสนอคลังจังหวัดเป็นประจำทุกสิ้นเดือน นอกจากนั้นสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาทให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำทางโทรศัพท์ และ Line ด้วย

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการใช้เงินทดรองราชการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางเบญจมาภรณ์ สัณญ์ชนวิทย์	คลังเขต ๑
๒. นางสาวศิริเพ็ญ เชาวันกลาง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง
๓. นางสาวกัญญา เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๔. นางปรีตตา สมานชื่น	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๕. นางสาวสุรรัตน์ ผิวเหลือง	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๖. นางสาวพระวี พงษ์มา	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน