



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดตาก
เลขที่ 2204
วันที่ 19 ก.ย. 2561
เรื่อง

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ พิษณุโลก พล ๖๕๐๐๐ โทร. ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔ - ๕ โทรสาร ต่อ ๓๒๑

ที่ กค ๐๔๒๘.๓/๕๕๐

วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖

เรียน คลังจังหวัดตาก

ตามที่กรมบัญชีกลางได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางกองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๐๕๑๔๕๒ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ และสำนักงานคลังเขต ๖ ได้กำหนดแผนและเดินทางไปตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดตาก งวดที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๑ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ จึงขอส่งรายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตาก งวดที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จักขอบคุณมาก

☐ การทั่วไป	☐ กลุ่ม ๑
☐ กลุ่ม ๒	☐ กลุ่ม ๓
☐ ตอบรับ	☐ ทราบ
☐ รวมเรื่อง	☒ ทราบทั่วกัน
☐ ถ้อยปฏิบัติ	☐ เวียนส่วนราชการ
☐ ตรวจสอบ	☐ ดำเนินการตามกำหนด
คลังจังหวัดตาก	

19 ก.ย. 2561

(นางนวลจันทร์ อุตมหาราช)
คลังเขต ๖

Handwritten signature

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตาก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๒ เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามที่กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้สำนักงานคลังเขต ๑ - ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต เป็นลำดับแรก ซึ่งถือเป็นภารกิจหลักที่สำคัญ

สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ จึงได้ร่วมกันกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยยึดหลักให้สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล และวิสัยทัศน์ของประเทศ คือ มั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ในรูปแบบ ไทยแลนด์ ๔.๐ เพื่อสร้างความเข้มแข็งจากภายใน เชื่อมโยงเศรษฐกิจไทยสู่โลกโดยมีกรอบยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังที่มี ๔ เป้าหมาย คือ การลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจ การสนับสนุนศักยภาพและความสามารถในการแข่งขัน การรักษาความยั่งยืนทางการคลัง และการเป็นองค์กรต้นแบบในการบริหารงานอย่างมีธรรมาภิบาลและเป็นมืออาชีพ และกรอบยุทธศาสตร์กรมบัญชีกลาง มี ๓ ประเด็น คือ ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การเป็นกลไกหลักของนโยบายกระทรวงการคลังที่ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจ (Fiscal stimulus) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ การปรับภาพการคลังให้เข้าสู่สมดุล (Fiscal Consolidation) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างความเข้มแข็งขององค์กร (Strengthen the CGD Organization) ซึ่งมีแนวทางการปฏิบัติงานประกอบด้วย ๔ ด้าน คือ ด้านเสริมสร้างความเข้มแข็งทางการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง/กรมบัญชีกลาง และด้านการสร้างภาพลักษณ์องค์กรที่ดี

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด การให้คำปรึกษาด้านการบัญชี การตรวจสอบภายใน กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐแก่ส่วนราชการ และเป็นหน่วยงานสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งการตรวจสอบการปฏิบัติงานครั้งนี้ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๐๕๑๔๕๒ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ โดยนำหลักการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการวางแผนตรวจสอบ ซึ่งได้จากการศึกษาและรวบรวมข้อมูลต่างๆ ได้แก่ โครงสร้างบุคลากร การมอบหมายงาน ระบบการควบคุมภายใน ผลการปฏิบัติงานแต่ละภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นต้น นำมาวิเคราะห์พร้อมทั้งจัดลำดับความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ และกำหนดประเด็น เกณฑ์การตรวจสอบลงในกระดาษทำการ เพื่อบ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด และให้การตรวจสอบเกิดประสิทธิภาพ บรรลุตามภารกิจของกรมบัญชีกลาง โดยรวบรวมข้อมูลจากผลการดำเนินงาน การสัมภาษณ์ สังเกตการณ์ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รวมทั้งการสอบถามจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการตรวจสอบการปฏิบัติงานได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการตรวจสอบเป็นอย่างดี ทำให้การตรวจสอบสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายและคำสั่งของกรมบัญชีกลาง ตลอดจนมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของทรัพย์สินของทางราชการ รวมทั้งบำรุงรักษาทรัพย์สินของทางราชการ และการใช้ทรัพยากรถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ เป็นไปด้วยความคุ้มค่า ประหยัด และมีประสิทธิภาพ

๒.๓ เพื่อประเมินความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการป้องกันการรั่วไหล หรือผิดพลาดทางการเงิน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพประสิทธิผล

๒.๕ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๒.๖ เพื่อติดตามความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานในบทบาทนักบริหารเศรษฐกิจการเงินการคลังจังหวัด (CFO) ตลอดจนติดตามการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ประเมินการเศรษฐกิจจังหวัด

๒.๗ เพื่อรับทราบปัญหาอุปสรรค มาตรการป้องกัน และแก้ไข้ปัญหาในการปฏิบัติงาน

๒.๘ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

๒.๙ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

๓. ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด และงานตามนโยบายของ กรมบัญชีกลางและกระทรวงการคลัง โดยเน้นประเด็นหลัก ๆ ดังนี้

๓.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ประกอบด้วย การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติรายการขอเบิก การปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร และการเป็น ที่ปรึกษาการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

๓.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ

๒) การสนับสนุนให้ความช่วยเหลือและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ จัดจ้างในระบบ e-GP

๓) ผลการติดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๔) ผลติดตามการรับจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของส่วนราชการ

๕) ผลตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๓.๑.๓ ภารกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

ผลการดำเนินงานด้านกฎหมายระเบียบเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง และการขอรับบำเหน็จบำนาญ

๓.๑.๔ ภารกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด และการจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจจังหวัด

๒) ผลการดำเนินงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๓) ผลการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายร่วมกับหน่วยงานภายนอกในจังหวัด

๔) ผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕) การขับเคลื่อน คปขจ. เพื่อมุ่งสู่การให้บริการที่เป็นเลิศ (Excellent Service)

๓.๑.๕ ภารกิจสนับสนุน และอื่นๆ

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเก็บรักษา และการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างของสำนักงานคลังจังหวัด

๓) ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๔) ผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี

๕) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง ตรวจสอบจากผลการดำเนินงานแต่ละเรื่องที่กำหนดตามข้อ ๓.๑ โดยตรวจจากผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด และบางรายการจะสุ่มตรวจประมาณร้อยละ ๖๐ ซึ่งเป็นผลการดำเนินงานตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๑ จนถึงวันที่เข้าตรวจงานคลัง ยกเว้นงานด้านงบประมาณ การเงิน และการบัญชี เริ่มตั้งแต่เดือนมกราคม - มิถุนายน ๒๕๖๑

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ สอบทานจากรายงานผลการดำเนินงานที่รายงานให้สำนักงานคลังเขต

๓.๓.๒ รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์ สังเกตการณ์ปฏิบัติงานของคลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓.๓ สอบทานจากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๔.๑.๑ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การอนุมัติรายการขอเบิกเงินของส่วนราชการและยกเลิกรายการ ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานตามสิทธิการใช้บัตร GFMIS Smart Card และจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตร กำหนดสิทธิการใช้บัตรตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๐๐๙๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ พบว่า การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน ไม่มีรายการค้างอนุมัติเกินกว่า ๑ เดือน สำหรับการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตร Smart Card บันทึกรายการครบถ้วน เป็นปัจจุบัน แต่ไม่ได้แยกตามประเภทของบัตร P๑ และ P๒

๒) การอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย การปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกรมบัญชีกลาง และแนวทางการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด มีการลงทะเบียนรับแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและจัดทำรายละเอียดคุมเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อใช้ประกอบการอนุมัติรายการขอเบิกประเภทจ่ายตรงเป็นตารางExcel ได้สุ่มตัวอย่างตรวจ การจัดเก็บเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายระหว่างวันที่ ๑-๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๓๕ รายการ

พบว่า มี ๔ รายการที่เกินกว่ากำหนดเนื่องจากมีการส่งคืนแก้ไขแต่ไม่ได้หมายเหตุว่าส่งคืนแก้ไขและรับกลับคืนวันที่เท่าไร

๒.๒) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินในจังหวัดตากของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีจำนวน ๒ รายการ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง มิถุนายน ๒๕๖๑ มีจำนวน ๒ รายการ ได้มีการตรวจสอบ ความเคลื่อนไหวรายการก่อนอนุมัติรายการขอเบิก การปฏิเสธโอนเงินสาเหตุเนื่องจากได้มีการเปลี่ยนประเภทผู้ค้าจาก บุคคลธรรมดา เป็นนิติบุคคล โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้กำกับส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายโดยละเอียดก่อนขอเบิกจ่ายในระบบ GFMS เพื่อป้องกันการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว ๖๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๗ เรื่อง แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิก

๓) การติดตามเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการกระหายอดรายการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่เดือนมกราคม - กรกฎาคม ๒๕๖๑ ไม่มีรายการคงค้างที่เกินกว่ากำหนดเนื่องจากมีการเฝ้าระวัง กรณีที่มีรายการคงค้างจะทำหนังสือแจ้งส่วนราชการให้ดำเนินการแก้ไขภายในสัปดาห์

๔) การกำกับดูแลให้ความรู้ คำแนะนำ และให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS มีส่วนราชการทั้งหมด จำนวน ๘๐ หน่วยงาน โดยบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้าน GFMS จำนวน ๓ คน มีอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ (เครื่อง Terminal) พร้อมให้บริการ เพียงพอต่อการให้บริการสำหรับการให้คำปรึกษา เจ้าหน้าที่ไม่ได้นำกระบวนการให้คำปรึกษา มาปฏิบัติ

ข้อเสนอแนะ

๑.การบันทึกทะเบียนคุมการใช้บัตร ควรแยกเล่มระหว่างบัตร Po และ Pb

๒.การจัดเก็บเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายให้จัดเรียงตามลำดับเลขที่คุมเอกสารเพื่อให้ง่ายและสะดวกต่อการค้นหาและหากรายการใดที่มีการส่งแก้ไข ให้หมายเหตุว่าส่งคืนและรับกลับคืนมาวันที่เท่าไร และหากไม่แก้ไขภายใน ๗ วันให้ส่งคืนเอกสาร ไม่ให้มีรายการคงค้าง

๓.ให้นำกระบวนการให้คำปรึกษาและข้อมูลสำนักงานคลังจังหวัดมาใช้ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการรวมทั้งจัดบันทึกการให้บริการเพื่อนำไปเรียนรู้ร่วมกันในประเด็นที่ส่วนราชการสอบถามบ่อยๆ

๔.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๔.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๑) การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ

สรุปผลการตรวจสอบ

การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ สำนักงานคลังจังหวัด พบว่า ได้จัดทำคู่มือการให้บริการคำปรึกษา และมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน บุคคลทั่วไป ที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ ทั้งทางโทรศัพท์ และที่มาติดต่อด้วยตนเอง ซึ่งมีขั้นตอนการให้บริการคำปรึกษา มีการจัดทำรายงานสรุปคำถาม-คำตอบที่พบบ่อยมาจัดทำเป็น FAQ เพื่อขยายผลให้กับบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด แต่ไม่ได้สรุปผลบันทึกการให้บริการ ผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ ทั้งนี้ มีการเสริมสร้างความเข้มแข็งของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด (KM) จำนวน ๘ วิชา ได้แก่ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ คำใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ Infographic KTB Corporate Online สวัสดิการข้าราชการพยาบาล การศึกษาบุตร และค่าเช่าบ้าน

ข้อเสนอแนะ

ให้มีการสรุปผลบันทึกการให้บริการ ผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการและสถิติการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาเป็นรายเดือน หรือรายไตรมาส

๔.๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๑) การสนับสนุนให้ความช่วยเหลือและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP

กรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP) อย่างต่อเนื่อง กำหนดวิธีการจัดซื้อจัดจ้างให้สอดคล้องกับประเภทของสินค้าและบริการ แทนการกำหนดวิธีการตามวงเงินงบประมาณ ประกอบกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้กับหน่วยงานของรัฐ ย่อมส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานในระยะแรก จึงมีความจำเป็นต้องพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ เพื่อให้ความช่วยเหลือหรือแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

สรุปผลการตรวจสอบ

การให้คำปรึกษาแนะนำและบริการด้านการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ได้จัดสถานที่และเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ เพื่ออำนวยความสะดวกในการบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการให้คำปรึกษา จำนวน ๖ คน พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมผู้รับบริการ โดยมีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบแต่ละคนไว้ชัดเจน

๔.๒.๓ ด้านบัญชีภาครัฐ

๑) การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

สรุปผลการตรวจสอบ

การติดตามผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายที่สามารถดำเนินการได้ครบทั้ง ๓ เรื่อง (ความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ) เบื้องต้นที่ตรวจจากงบทดลองมีจำนวน ๘๕ หน่วยงาน จากจำนวนทั้งหมด ๘๘ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๐๐ ได้มีการเฝ้าระวังการตรวจติดตามผลปฏิบัติงานโดยมีการมอบหมายหน้าที่และจัดทำแผนปฏิบัติการ กรณีที่พบข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีจะทำหนังสือแจ้งทันทีที่พบข้อคลาดเคลื่อน

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการลงพื้นที่ติดตามหน่วยงานที่มีข้อคลาดเคลื่อนอย่างใกล้ชิดพร้อมให้คำแนะนำ เรื่องตรวจเอกสาร การจัดเก็บเอกสาร และการแก้ไขทางบัญชี

๒) การติดตามผลการรับจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของส่วนราชการ

สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑) ด้านจ่าย หน่วยงานในจังหวัดมีหน่วยเบิกจ่าย ๙๒ หน่วยงาน มีการใช้งานจำนวน ๗๔ หน่วยงาน ยังไม่ใช้งาน จำนวน ๑ หน่วยงาน เนื่องจากเปลี่ยนเจ้าหน้าที่การเงินใหม่ และยังไม่ได้รับจัดสรรรหัสผ่านจากต้นสังกัด ๑๗ หน่วยงาน

๒.๒) ด้านรับ หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากรอหน่วยงานต้นสังกัดสั่งการ ได้แก่ สำนักงานที่ดินและหน่วยงานในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ยังไม่ได้รับรหัสผ่าน Admin จากธนาคาร สำหรับการติดตั้งเครื่อง EDC พบว่า ติดตั้งแล้ว จำนวน ๘๓ เครื่อง เป็นเครื่อง EDC ที่ไม่มี QR Code จำนวน ๓๕ เครื่อง

ข้อเสนอแนะ

ควรลงพื้นที่ติดตามการรับจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และการทำงานของเครื่อง EDC ของส่วนราชการทั้งด้านรับและจ่าย

๔.๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ

๑) การตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ
กรณีฉุกเฉิน

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของเอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. คณะอนุกรรมการ คบจ.ทำหน้าที่ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ การประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในจังหวัด และตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ แต่ไม่ครบตามจำนวนที่มีการประกาศพื้นที่ประสบภัยพิบัติ

๓. การเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% โครงการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สำนักงานคลังจังหวัดได้รับการจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๒๒,๕๔๙ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒๗,๙๕๐ บาท รวมเป็นเงิน ๕๐,๔๙๙ บาท ผลการเบิกจ่าย ๙,๑๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๑๒ คงเหลือ ๔๑,๓๔๙ บาท

๔. การบันทึกข้อมูลในระบบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (Dims) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดประกาศพื้นที่ประสบภัยพิบัติ จำนวน ๑๐ ประกาศ

ข้อเสนอแนะ

๑. คณะอนุกรรมการฯ (คบจ.) ควรตรวจสอบการประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในจังหวัด และตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ให้ครบถ้วนตามจำนวน การประกาศเขตให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของจังหวัด และรายงานให้ คบจ.ทราบ เพื่อจะได้รายงานผลให้คณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทดรองราชการกระทรวงการคลังต่อไป

๒. สำนักงานคลังจังหวัดควรเร่งรัดเบิกจ่ายค่าตอบแทนการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ

๔.๓ การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๔.๓.๑ ด้านกฎหมายระเบียบเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบ
ลูกจ้าง และการขอรับบำเหน็จบำนาญ

๑) การติดตามผลการใช้งานเครื่อง EDC ตามโครงการบัตรสวัสดิการรักษายาบาล
ข้าราชการ

สรุปผลการตรวจสอบ

สถานพยาบาลในจังหวัดได้รับจัดสรรเครื่อง EDC จำนวน ๓๖ เครื่อง สถานพยาบาลขอติดตั้ง
เพิ่มจำนวน ๖ เครื่อง

๒) การสนับสนุนและเป็นเครือข่ายช่วยเหลือการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง
ผ่านระบบ e-filing

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ทำหนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญผ่านระบบ
e-filing ให้กับผู้ที่เกษียณอายุราชการและหากเจ้าหน้าที่ประสบปัญหา จะเชิญให้มาที่สำนักงานทำให้
ส่วนราชการดังกล่าวยื่นเรื่องผ่านระบบ e-filing ครบทุกแห่ง

๓) การปรับปรุงฐานบุคลากรภาครัฐ

สรุปผลการตรวจสอบ

๓.๑) เจ้าหน้าที่ได้ให้คำปรึกษาการทำหน้าที่นายทะเบียนบุคลากรภาครัฐให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ

๓.๒) ฐานข้อมูลของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันหลังจากได้รับเอกสารประกอบการปรับปรุงข้อมูลตามหลักเกณฑ์การจัดทำฐานข้อมูลเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓)

๔.๔ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลางและจังหวัด

๔.๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) ได้รวบรวมข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังที่สำคัญของจังหวัดจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้องบันทึกฐานข้อมูลครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และลงพื้นที่เก็บข้อมูลเศรษฐกิจจากแหล่งข้อมูลด้วยตนเอง

๒) เจ้าหน้าที่ทุกคนจัดเก็บฐานข้อมูลในคอมพิวเตอร์ของตนเองและมีระบบจัดเก็บฐานข้อมูลกลางไว้ที่ External Hard disk เพื่อสำรองข้อมูล ปีละครั้ง

๓) ได้ประชุมพิจารณาผลข้อมูลเศรษฐกิจจังหวัดร่วมกับภาคเอกชน และหน่วยงานภาครัฐที่ให้ข้อมูล ปีละ ๒ ครั้ง ก่อนเผยแพร่รายงาน

๔) ได้จัดทำรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดอยู่ในระดับดีทุกฉบับจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ๖ ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งเผยแพร่รายงานในรูปแบบ Infographic และ QR Code

๔.๔.๒ การดำเนินงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) คบจ. ได้ดำเนินการจัดทำแผนการดำเนินงาน คบจ. ๖๑-๑ และดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น จำนวน ๑๐ มาตรการ แต่ยังดำเนินการไม่ครบทุกกิจกรรมในแต่ละมาตรการ พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงาน คบจ. ๖๑-๒ ให้สำนักงานคลังเขตทุกสิ้นเดือน

๒) ผลการเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐ % โครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑๐๕,๖๓๙ บาท ผลการเบิกจ่าย ๑๐๕,๖๓๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๔๕๒,๗๖๐ บาท ผลการเบิกจ่าย ๓๐๒,๙๗๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๙๒ คงเหลือ ๑๔๙,๗๘๔ บาท

ข้อเสนอแนะ

คบจ. ควรดำเนินกิจกรรมให้ครบทุก ๑๐ มาตรการ ตามเกณฑ์การพิจารณาประเมิน คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และควรรวบรวมเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนต่างๆ ในแต่ละกิจกรรมในการประเมินคะแนนเบื้องต้น เพื่อความสะดวกในการจัดเก็บเอกสารและสอบทาน ความครบถ้วนถูกต้อง การประเมินผลเมื่อสิ้นสุดการดำเนินการ

๔.๔.๓ การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายร่วมกับหน่วยงานภายนอกในจังหวัด

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายภารกิจร่วมกับหน่วยงานภายนอกเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ

หากได้รับมอบหมายภารกิจเพิ่มเติมหรือมีการประชุมขับเคลื่อนภารกิจกับหน่วยงานภายนอกตามที่ได้รับมอบหมายเดิม ขอให้รายงานและสรุปประเด็นสาระสำคัญให้สำนักงานคลังเขตทราบด้วย

๔.๔.๔ ผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

สรุปผลการตรวจสอบ

มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การใช้จ่ายภาครัฐเป็นปัจจัยสนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศ และเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๙๖ และรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๘

๑) มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ ไตรมาสที่ ๓ งบลงทุนร้อยละ ๖๕.๑๑ ภาพรวมร้อยละ ๗๔.๒๙ ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๑ ดังนี้

๑.๑) ผลการเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการจังหวัด งบลงทุนร้อยละ ๗๓.๕๕ ภาพรวมร้อยละ ๘๑.๐๐ไม่เป็นไปตามแผนเนื่องจากการอนุมัติโครงการล่าช้า การเปลี่ยนสถานที่ เป็นต้น

๑.๒) ผลการเบิกจ่ายงบจังหวัด งบลงทุนร้อยละ ๕๔.๗๗ ภาพรวมร้อยละ ๕๙.๘๒ ไม่เป็นไปตามแผน

๒) สำนักงานคลังจังหวัดมีแผนติดตามเร่งรัดหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่มีการก่อหนี้ผูกพันล่าช้าและผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย

๓) สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดประชุมทุกไตรมาส โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน และรองผู้ว่าราชการจังหวัดที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายเป็นรองประธานคณะทำงาน รายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายหน่วยงานต่อที่ประชุมกรรมการจังหวัดทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

ควรติดตามหน่วยงานที่เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายและประมาณการอย่างใกล้ชิด

๔.๔.๕ การขับเคลื่อน คปขจ. เพื่อมุ่งสู่การให้บริการที่เป็นเลิศ (Excellent Service)

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการขับเคลื่อน คปขจ. เพื่อมุ่งสู่การให้บริการที่เป็นเลิศ (Excellent Service) พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคู่มือมาตรฐานการให้บริการ มีขั้นตอนการให้บริการ ตามกระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูลสำนักงานคลังจังหวัด และยังไม่ได้รับรวบรวมกระบวนการ ๘ กระบวนการ ให้เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

การให้บริการคำปรึกษาและข้อมูลสำนักงานคลังจังหวัด ควรใช้แบบบันทึกการให้บริการ คำปรึกษาและข้อมูลสำนักงานคลังจังหวัด ตามกระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูลสำนักงานคลังจังหวัด และรวบรวมกระบวนการ ๘ กระบวนการ ให้เป็นปัจจุบัน และนำมาใช้ปฏิบัติจริง ได้แก่ กระบวนการฝึกอบรม กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวม กระบวนการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ กระบวนการอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อก) กระบวนการจัดทำรายงานติดตามและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด กระบวนการรับ-นำส่ง ควรสรุปสถิติการให้บริการคำปรึกษา ผลประเมินความพึงพอใจ เป็นรายเดือน หรือรายไตรมาส

๔.๕ การกิจสนับสนุนและอื่นๆ

๔.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด ตั้งแต่เดือนมกราคม - มิถุนายน ๒๕๖๑

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นปัจจุบัน ตรงกับการปฏิบัติงาน

๒) การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓) การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ พบว่า การขออนุมัติเบิกจ่าย

เงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีค่าสาธารณูปโภคมีการจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ การส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดและบันทึกรายการชดใช้ในสัญญาเงินยืม หลักฐานการจ่ายเงินมีชื่อผู้จ่าย ลายมือชื่อ และวันเดือนปีที่จ่ายเงินครบถ้วน มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไข ดังนี้

๓.๑) การจ่ายเงินงบประมาณเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการได้มีการชำระเงินผ่าน KTB Corporate Online เข้าบัญชีเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดตาก

ข้อเสนอแนะ

ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ โดยใช้เพื่อการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ หรือบุคคลภายนอก เท่านั้น

๓.๒) การเบิกค่าเบี้ยประชุมในการประชุม คบจ. ครั้งที่ ๕/๒๕๖๑ กรณีผู้เข้าประชุมเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เข้าร่วมประชุมแทน ไม่แนบหนังสือมอบหมายให้เข้าประชุมแทน ประกอบหลักฐานการเบิกจ่าย

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการแนบหนังสือมอบหมายให้เข้าประชุมแทน ให้ครบถ้วนเพื่อใช้ประกอบหลักฐานการเบิกจ่าย

๓.๓) การขอเบิกเงินในระบบ GFMS ประเภทจ่ายตรงผู้ขายและจ่ายตรงค่าสาธารณูปโภค ไม่ระบุเลขที่ใบแจ้งหนี้หรือใบวางบิล ในการอ้างอิงการขอเบิกในแต่ละครั้ง

ข้อเสนอแนะ

การเบิกเงินในระบบ GFMS ประเภทจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขายและจ่ายตรงค่าสาธารณูปโภคทุกครั้งให้ระบุเลขที่ใบแจ้งหนี้หรือใบวางบิลของผู้ขายไว้ในช่อง “การอ้างอิง” เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบการรับชำระหนี้จากหน่วยงานราชการของเจ้าหน้าที่ โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๔๙ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๑ เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการขอเบิกเงินเพื่อจ่ายตรงเงินค่าสาธารณูปโภค

๓.๔) ในกรณีที่มีการรับหนังสือใบส่งมอบงานจ้างเหมาบริการไม่มีการลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ ให้ครบถ้วนต่อไป

๔) การบันทึกและควบคุมเงินทดรองราชการ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ กล่าวคือ มีการบันทึกบัญชีตามระบบการบันทึกควบคุมเงินทดรองราชการ มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการทุกครั้งที่มีรายการเคลื่อนไหว ตรวจสอบจำนวนเงินคงเหลือถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมฯ ระบุจำนวนเงินคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่องหมายเหตุครบถ้วนทุกรายการ การบริหารเงินทดรองราชการเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๔.๕.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเก็บรักษาและการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ของสำนักงานคลังจังหวัด //

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด่วนที่สุด ที่ กค (กwp) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่า

๑.๑ เก้าอี้ห้องประชุม ๒๐ ตัว ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือมีได้แยกรายการให้ตรงกับรายงานในระบบ GFMS

๑.๒ ตู้เตี้ยโครงคร่าวไม้เนื้อแข็ง ๘ ชุด ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือมีได้แยกรายการให้ตรงกับรายงานในระบบ GFMS

๑.๓ เครื่องโทรศัพท์แบบดิจิตอล จำนวน ๒๔ เครื่อง ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๔ โต๊ะทำงานโครงคร่าวไม้กรุไม้อัดปิดทับลามิเนต ๑๑ ชุด ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๕ โต๊ะทำงานโครงคร่าวไม้กรุไม้อัดปิดทับลามิเนต ๒ ตัว ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๖ ซอฟต์แวร์ Microsoft Office ๒๐๑๐ Standard #๑ - ๔ และ Microsoft Office ๒๐๑๓ Pro ไม่มีในทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือ

๑.๗ โต๊ะทำงานผู้บริหารและเก้าอี้ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๘ ม้านั่งปรับแสงจำนวน ๗ ชุด ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๙ ประตูบานเปิด ๔ ชุด ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๑๐ ประตูบานเปิด ๓ ชุด ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๑๑ งานตุ้ลางและตู้บนส่วนประชาสัมพันธ์พร้อมตกแต่งในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๑๒ โต๊ะและตู้ห้องประชาสัมพันธ์ ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๑๓ โต๊ะและตู้ส่วนถ่ายเอกสาร ในรายงานระบบ GFMS ยังไม่ได้แยกรหัสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๑๔ โตะและตู้ห้องประชุมในรายงานระบบ GFMIS ยังไม่ได้แยกหัตสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๑๕ โตะและตู้ส่วน Pantry ในรายงานระบบ GFMIS ยังไม่ได้แยกหัตสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๑.๑๖ โตะและตู้ส่วนกลาง ในรายงานระบบ GFMIS ยังไม่ได้แยกหัตสครุภัณฑ์ย่อย และทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ทำด้วยมือยังไม่ได้จัดทำ

๒) การลงรายละเอียดในใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) มีบางรายการที่ไม่ได้ประทับตำแหน่ง

ข้อเสนอแนะ

ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓) สำนักงานคลังจังหวัดจัดเก็บรักษารับตรตัวอย่างไว้ในที่ปลอดภัยภายในห้องมั่นคง และจัดทำทะเบียนรับตรตัวอย่างไว้เป็นหลักฐาน โดยรับตรตัวอย่างมีครบตามทะเบียนคุมรับตรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และรายงานรับตรตัวอย่างที่มีในครอบครองให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว ๓๑ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเก็บรักษารับตรตัวอย่าง

๔.๕.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

สรุปผลการตรวจสอบ

การจัดทำระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า ได้ดำเนินกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ครบถ้วนทุกกิจกรรม และรายงานการติดตามประเมินผลกิจกรรมตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในรอบ ๖ และ ๙ เดือนให้คลังจังหวัดทราบ แต่วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมินไม่สอดคล้องกับกิจกรรมการควบคุม

๔.๕.๔ ผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปี

สรุปผลการตรวจสอบ

รายงานผลตัวชี้วัด รอบ ๖ เดือน และ ๙ เดือน ภายในระยะเวลาที่กำหนด ถ่ายทอดตัวชี้วัดให้บุคลากรติดตามและรายงานผล ทั้งนี้ ตัวชี้วัดร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีความเสี่ยงที่จะเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด สำหรับตัวชี้วัดอื่นสามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมาย

๔.๕.๕ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) กระบวนการปฏิบัติงานด้านสารบรรณของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานสารบรรณ ระบบการลงทะเบียนรับ-ส่งหนังสือ ใช้งานจากระบบงานสารบรรณ กรมบัญชีกลาง (e-office)

๒) วิธีจัดเก็บเอกสาร งานสารบรรณได้มีจัดเก็บแฟ้มหนังสือเวียนตาม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนทั่วไป และแต่ละกลุ่มงานได้จัดเก็บแฟ้มเอกสารตามพื้นที่ที่ได้รับจัดสรร และจัดทำดัชนีแฟ้มเอกสาร เพื่อความสะดวกในการค้นหา

๔.๕.๖ การดำเนินการเกี่ยวกับการกระจายสลากกินแบ่งรัฐบาล

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ทำสัญญากับผู้ค้า จำนวน ๑๐๔ ราย ทำสัญญา จำนวน ๙๓ ราย ยังไม่ได้ทำสัญญา ๗ ราย และบัญชีสำรองที่ผ่านการอบรมและผ่านการทดสอบเรียบร้อยแล้ว ๔ ราย สัญญาสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ สำหรับการใช้จ่ายเงินสลาก เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๕.๗ รายงานบัญชีเงินฝากคลังประจำปี

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบบัญชีที่ไม่เคลื่อนไหวและบัญชีที่มียอดคงเหลือเป็นศูนย์จากระบบ GFMS เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๗/ว๙๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่องการกระจายอำนาจการบริหารบัญชีเงินฝากคลังในส่วนภูมิภาค พบว่า

๑) ส่วนราชการยืนยันรายการบัญชีเงินฝากคลังที่ต้องการปิดบัญชี จำนวน ๑๙ หน่วยงาน รวม ๓๓ รหัสบัญชีเงินฝาก โดยมีการรายงานสรุปบัญชีเงินฝากฯ ให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) ผลการสำรวจบัญชีเงินฝากคลัง เป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

๒.๑) บัญชีเงินฝากที่หมดความจำเป็นในการใช้บัญชีหรือเสร็จสิ้นภารกิจแล้ว จำนวน ๒๕ รหัสบัญชีเงินฝาก

๒.๒) ส่วนราชการมีการยุบเลิก ยุบรวมเพื่อจัดตั้งขึ้นใหม่ หรือเปลี่ยนแปลงชื่อหน่วยงาน จำนวน ๘ รหัสบัญชีเงินฝาก

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดจะนำข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขตทุกประเด็นมาปรับปรุงแก้ไข การดำเนินการในแต่ละภารกิจต่อไป

๖. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

มีทีมงานที่เข้มแข็งมีประสิทธิภาพ นำเอาเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด และการให้บริการความรู้ ทำงานสร้างสรรค์จะเห็นได้จากรางวัลนวัตกรรมต่าง ๆ ทำงานเชิงรุกในเรื่องการเร่งรัดเบิกจ่ายของส่วนราชการภายในจังหวัด

๗. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจติดตามครั้งที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

จากการติดตามผลการตรวจสอบงวด ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัด ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อยแล้ว