



ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ นครราชสีมา ส่วนตรวจสอบและกำกับงานคลัง ๑ โทร. ๐-๔๔๒๔-๓๐๑๐

ท. กค ๐๔๓๒/๒๐๓) วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี

งวดที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน คลังจังหวัดอุบลราชธานี

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน
ของสำนักงานคลังจังหวัดยโสธร ววตที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๙ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน
ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางนวลจันทร์ อุตมหาราช)

คลังเขต ๓

9 11/27/2014/ 11/27/2014

๙๘๗๖๕๔๓๒๑ / ๙๘๗

၂၀၁၈ ခုနှစ် ဇန်နဝါရီလ ၁၁ ရက်နေ့

2. គណៈកម្មាធិការ

☒ กลุ่มงานกำกับใบและวงเงินการค้ำ 1

☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารจัดการคลัง

☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3

☒ทราบ

☒ **අනුමැතිය**

☐ ไม่เหมาะสม

מחלקת המעורבות

ตรวจสอบ

๓ รายงานผล

• ๑๖ • **นิเวศปฏิบัติ**

รวมเรื่อง

๕ รายงาน ผวจ.

Cher Ann

၂၈။ ဦးမြတ်

g/hm
C/W 2/1/02

28 Jan. 59

282m19

สำนักงานคลังเขต ๓ นครราชสีมา
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี
งวดที่ ๑/๒๕๕๙ วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๙

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ เป็นหน่วยงานที่กำกับดูแล ส่งเสริม สนับสนุน ติดตาม ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ จำนวน ๘ สำนักงาน ประกอบด้วยสำนักงาน คลังจังหวัดนครราชสีมา บุรีรัมย์ สุรินทร์ ชัยภูมิ อุบลราชธานี ศรีสะเกษ ยโสธร และอำนาจเจริญ เพื่อให้การ ดำเนินงานในการกิจทุกด้าน ถูกต้อง รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ และตอบสนองนโยบายกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำ และรับฟังปัญหาข้อขัดข้องจากการปฏิบัติงาน เพื่อหาแนวทางแก้ไขอย่างเป็นระบบ เป็นไปตามยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ของกรมบัญชีกลาง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำนักงานคลังเขต ๓ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบหน่วยงาน ในสังกัดดังกล่าว จำนวน ๒ ครั้ง ซึ่งก่อนการวางแผนการตรวจสอบประจำปี ได้มีการรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น ของสำนักงานคลังจังหวัด เช่น ผลการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา สภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอก นโยบายของกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลังที่มีการมอบหมายเพิ่มเติม รวมทั้งแนวความคิด การเพิ่มประสิทธิภาพการกำกับดูแลของสำนักงานคลังเขต ในการเพิ่มจุดแข็งลดจุดอ่อนเพื่อขจัดปัญหา อุปสรรค และเพิ่มโอกาสจากสิ่งที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น แล้วดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ซึ่งทำให้มองเห็นทิศทางหรือแนวทางในการวางแผนเพื่อพัฒนาบุคลากร การเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน รวมทั้งแนวทางในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานร่วมกับสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๓ จึงได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ดังนี้

๑) การเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับบุคลากรสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ส่วนราชการ และ อปท.

๒) การเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการคลังภาครัฐของสำนักงานคลังเขตและสำนักงาน คลังจังหวัดภายในเขต

๓) แนวทางในการกำกับดูแล ควบคุมและการประเมินผล

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับบุคลากรสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด ภายในเขต

๑.๒.๒ ส่งเสริมการเพิ่มประสิทธิภาพงานการคลังภาครัฐของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลัง จังหวัดภายในเขต

๑.๒.๓ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงาน ที่กรมบัญชีกลางกำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๑.๒.๔ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ครบถ้วนของทรัพย์สิน รวมทั้งการดูแลรักษาและการใช้ทรัพยากร ว่าเป็นไปโดยประหยัดและมีประสิทธิภาพ

๑.๒.๕ เพื่อประเมินความเหมาะสมของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน คลังจังหวัด

๑.๒.๖ เพื่อรับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และมาตรการการป้องกันและแก้ไข

๑.๒.๗ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหลหรือ ขโมยผิดพลาดทางการเงิน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๑.๒.๘ เพื่อติดตามเร่งรัดการปฏิบัติงานอื่น ให้เป็นไปตามนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

๑.๒.๙ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังในเขตความรับผิดชอบให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑) หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ จังหวัด

- (๑) สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี
- (๒) สำนักงานคลังจังหวัดศรีสะเกษ
- (๓) สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร
- (๔) สำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญ

๒) เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแนวทาง ดังนี้

(๑) งานตามนโยบายของกรมและกระทรวง

(๑.๑) การเตรียมความพร้อมในการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด ๓ แห่ง ได้แก่ สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี อำนาจเจริญ และยโสธร (๓ P คือ ด้านสถานที่ ด้านบุคลากร และด้านการปฏิบัติงาน)

(๑.๒) การติดตามการดำเนินงานของ คบจ. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

(๑.๓) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามนโยบายรัฐบาล

(๑.๔) การติดตามการให้บริการและให้คำปรึกษาระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๓

(๑.๕) การติดตามความคืบหน้าโครงการตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้าน)

(๒) งานตามแนวทางการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

(๒.๑) การเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับบุคลากรสำนักงานคลังเขต สำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ส่วนราชการ และ อปท.

การติดตามการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับบุคลากรสำนักงานคลังเขต สำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ส่วนราชการ และ อปท. เพื่อสร้างการยอมรับโดยเสริมสร้างสมรรถนะให้แก่บุคลากรสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อพัฒนาองค์ความรู้ เสริมสร้างความเข้มแข็งงานการคลังภาครัฐ และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ได้แก่

(๒.๑.๑) โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด เช่น e-learning การศึกษาด้วยตนเอง ฯลฯ

(๒.๑.๒) โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับบุคลากรส่วนราชการ และ อปท. (นอกเหนือจากที่กรมให้ดำเนินการ)

(๒.๒) การเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการคลังภาครัฐของสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต

(๒.๒.๑) การติดตามปัญหาและอุปสรรคระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๓ ระบบ e-bidding และระบบ e-market

(๒.๒.๒) งานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด ได้แก่

(๒.๒.๒.๑) การติดตามการดำเนินงานด้านบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๒.๒.๒.๒) การติดตามการปฏิบัติงานในระบบฐานข้อมูลเงินทดรอง
ราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (Dims)

(๒.๒.๒.๓) การติดตามรายงานการเงินของส่วนราชการ และองค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

(๒.๒.๒.๔) การติดตามการดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลัง

(๒.๓) การกำกับดูแล ควบคุมและการประเมินผลการปฏิบัติงาน ได้แก่ การจัดทำ
แผนการปฏิบัติงาน การติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานภายในกำหนดระยะเวลา การทำหน้าที่
เป็นที่ปรึกษา การสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร อย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการโดยใช้
สื่ออิเล็กทรอนิกส์อย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่

(๒.๓.๑) งานสนับสนุนภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด ได้แก่

(๒.๓.๑.๑) การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิกด้านการเงิน การบัญชี

(๒.๓.๑.๒) การติดตามการควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุ
ครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

(๒.๓.๑.๓) การติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ได้รับ
งบประมาณงบลงทุนของสำนักงานคลัง เช่น งบปรับปรุงสำนักงาน ปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ
และอื่น ๆ

(๒.๓.๑.๔) การติดตามการวางระบบการควบคุมภายใน

(๒.๓.๑.๕) การติดตามผลการจัดทำต้นทุนผลผลิต

(๒.๓.๒) ภารกิจอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย ได้แก่

(๒.๓.๒.๑) การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแลการเก็บรักษา
และการรายงานธรรมาภิบาลตัวอย่าง

(๒.๓.๒.๒) การติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแลการเก็บรักษา
จำหน่าย และการรายงานสลากกินแบ่งรัฐบาล

(๒.๓.๒.๓) การติดตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษจากจังหวัด
หรือหน่วยงานอื่น เช่น การดูแลด้านการเงิน การบัญชีโครงการต่าง ๆ หรือของมีค่าอย่างอื่น และการเป็น
คณะกรรมการต่าง ๆ เป็นต้น

(๒.๓.๒.๔) การติดตามผลการตรวจสอบการรับเงินคืน และจ่ายเงิน
ส่วนเพิ่มของผู้รับบำนาญที่เข้าโครงการ Undo

(๒.๔) ด้านการสร้างภาพลักษณ์องค์กรที่ดี ได้แก่

(๒.๔.๑) การสร้างความน่าเชื่อถือ/ศรัทธา/ความรู้

(๒.๔.๒) โครงการประกวดสำนักงานดีเด่นและบ้านพักดีเด่น

(๓) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓) ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังที่อยู่ในความรับผิดชอบ อย่างน้อยแห่งละ ๒ ครั้งต่อปี โดยตรวจแห่งละ ๑ วันต่อครั้ง ประมาณ ๗๐-๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา แต่ละสำนักงานคลัง

๔) วิธีการตรวจสอบ

๔.๑ รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านที่ทำการติดตามประเมินผล

๔.๒ สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ

๔.๔ คลังจังหวัดนำเสนอแผนและผลการปฏิบัติงานในรูปแบบของการประชุม มีการแสดงความคิดเห็นข้อเสนอแนะ รวมทั้งรายงานปัญหา อุปสรรคที่พบของแต่ละจังหวัด และหาวิธีแนวทางแก้ไขปรับปรุงและพัฒนาางานร่วมกัน

๕) ระยะเวลาการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ณ วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๙

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

(๑) งานตามนโยบายของกรมและกระทรวง

(๑.๑) การเตรียมความพร้อมในการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด ในเรื่องการปรับปรุงสำนักงาน ภูมิทัศน์สภาพแวดล้อม รวมถึงการปรับภาพลักษณ์บุคลากร (๓ P คือ ด้านสถานที่ ด้านบุคลากร และด้านการปฏิบัติงาน)

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานีอยู่ระหว่างการปรับปรุงสำนักงานบางส่วน เพื่อรองรับการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด และรองรับการปรับโครงสร้างภายในและอัตราค่าจ้าง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๑ ฝ่าย ๓ กลุ่มงาน คือ ฝ่ายบริหารทั่วไป กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓ และจัดประชุมบุคลากรภายในหน่วยงาน เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างใหม่ และเตรียมความพร้อมให้แก่บุคลากรในการรองรับภารกิจงานดังกล่าว ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี

(๑.๒) การติดตามการดำเนินงานของ คบจ. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ผลการตรวจติดตาม

ผลการตรวจติดตามการดำเนินงานของ คบจ. ในต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ยังไม่มีนโยบายและแผนงานที่ชัดเจนจากทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ในไตรมาสที่ ๑ ได้มีการประชุม คบจ. เมื่อวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๕๘ เกี่ยวกับการรับทราบแนวนโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด และรองผู้ว่าราชการจังหวัด ที่ได้ย้ายมารับตำแหน่งใหม่ ณ จังหวัดอุบลราชธานี ซึ่งทั้งสองท่านมอบนโยบายให้ คบจ. ร่วมมีบทบาทในการช่วยสนับสนุนงานของจังหวัด และสรุปผลงานในปีที่ผ่านมา และผลการพิจารณา คบจ. ดีเด่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ นอกจากนี้ที่ประชุมได้เลือกประธาน คบจ. ใหม่คนที่ประชุมยังคงเลือกคลังจังหวัดอุบลราชธานี เป็นประธาน คบจ. เหมือนเดิม

(๑.๓) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามนโยบายรัฐบาล

ผลการตรวจติดตาม

ตามมติคณะรัฐมนตรี ได้กำหนดมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่า

ร้อยละ ๔๗ ของงบประมาณรายจ่ายลงทุน และเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๔๖ สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี ได้จัดประชุมชี้แจงหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงิน การบัญชี สำหรับงบกรมจังหวัด งบกลุ่มจังหวัด และโครงการตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้าน) เมื่อวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ซึ่งได้รับการจัดสรรงบประมาณจากจังหวัดอุบลราชธานี จากโครงการค่าใช้จ่ายการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ รวมทั้งได้รายงานผลการก่อหนี้ผูกพันและการเบิกจ่ายเงิน ตลอดจนสรุปปัญหาอุปสรรค แนวทางแก้ไข ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ และเสนอที่ประชุมกรมการจังหวัดทุกเดือน

ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

จังหวัด	งบประจำ		ร้อยละ	งบลงทุน				ลำดับที่งบลงทุน เขต,ประเทศ	ภาพรวม			ลำดับที่งบภาพรวม เขต,ประเทศ
	งบประมา ณ ทั้งสิ้น	เบิกจ่าย		งบประมา ณ ทั้งสิ้น	PO	เบิกจ่าย	ร้อยละ		งบประมา ณ ทั้งสิ้น	เบิกจ่าย	ร้อยละ	
อุบลราชธานี	๕,๗๒๓.๑๔	๔,๐๐๓.๗๙	๗๐.๑๓	๖,๐๒๓.๗๙	๒,๑๕๖.๖๕	๕,๗๒.๓๒	๙.๔๙	๙, ๔๙	๑๑,๓๕๐.๗๓	๔,๕๕๖.๘๒	๓๙.๐๓	๕, ๒๖

ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ กรมจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

จังหวัด	งบประจำ			งบลงทุน				ลำดับ งบ ลงทุน	ภาพรวม			ลำดับที่ งบภาพรวม เขต ประเทศ
	งบประมาณ ทั้งสิ้น	เบิกจ่าย	ร้อยละ	งบประมาณ ทั้งสิ้น	PO	เบิกจ่าย	ร้อยละ		งบประมาณ ทั้งสิ้น	เบิกจ่าย	ร้อยละ	
อุบลราชธานี	๗๕.๖๕	๙.๐๑	๑๑.๙๑	๒๒๐.๗๕	๐.๖๒	๐	๐	-	๒๙๖.๔๐	๙.๐๑	๓.๐๔	๖, ๕๒

(๑.๔) การติดตามการให้บริการและให้คำปรึกษาระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๓

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตรการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market) และด้วยวิธีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-Bidding) โดยบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานีเป็นวิทยากร ถ่ายทอดความรู้ แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการและผู้ค้าภาครัฐในจังหวัด จัดตั้งศูนย์สนับสนุนการดำเนินการตามมาตรการให้บริการ พร้อมอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์ จัดเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำช่วยเหลือและอำนวยความสะดวกแก่จังหวัด และอำเภอ กรณีมีปัญหาในการดำเนินการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS นอกจากนี้มีการให้คำปรึกษาส่วนราชการผ่าน facebook Line กลุ่ม และทางโทรศัพท์ ฯลฯ ซึ่งบุคลากรสามารถให้คำแนะนำได้เป็นอย่างดี

(๑.๕) การติดตามความคืบหน้าโครงการตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้าน)

ผลการตรวจติดตาม

มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘ เห็นชอบมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบลและอนุมัติงบประมาณในการดำเนินมาตรการ โดยให้กระทรวงมหาดไทยเป็นหน่วยงานหลักดำเนินการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล ตำบลละ ๕ ล้านบาท และมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๘

เห็นชอบหลักเกณฑ์ ขั้นตอนแนวทางและคู่มือการดำเนินงานมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี ได้ดำเนินการจัดตั้งศูนย์ให้ความช่วยเหลือโครงการตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้านบาท) พร้อมอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์ และมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบรายอำเภอ โดยจัดแบ่งเป็น ๗ กลุ่ม ดำเนินการให้คำปรึกษาแนะนำ ช่วยเหลือสนับสนุน อำนวยความสะดวกแก่จังหวัด และอำเภอ ตรวจสอบรายละเอียดการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย การปฏิบัติงานในระบบ e-GP และระบบ GFMS พร้อมทั้งได้ดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานควบคู่กับการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ซึ่งได้รับความร่วมมือด้วยดีจากส่วนราชการ

รายงานผลการดำเนินงานโครงการตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล จังหวัดอุบลราชธานี
ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๙

จำนวน อำเภอ	จำนวน ตำบล	งบประมาณจัดสรร		สง.ป.อนุมัติ			ก่อนนี้ ผูกพัน	เบิกจ่าย	
		โครงการ	จำนวนเงิน	โครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละ		จำนวนเงิน	ร้อยละ
๒๕	๒๑๙	๓,๗๐๙	๑,๐๙๙.๖๓๕	๓๖๕๕	๑,๐๓๙.๔๒๔	๙๔.๕๒	๒๐๗.๐๐๙	๐.๒๘๒	๐.๐๓

รายงานผลการดำเนินงานโครงการมาตรการสำคัญเร่งด่วนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและคนยากจน
ในการเสริมสร้างความเข้มแข็งอย่างยั่งยืน จังหวัดอุบลราชธานี
ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๙

งบประมาณจัดสรร	วงเงินจัดซื้อจัดจ้าง		ก่อนนี้ผูกพัน		ผลการเบิกจ่าย	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
๒๔.๗๕๘	๑๓.๐๗๑	๕๒.๘๐	๘.๘๖๐	๓๕.๗๙	๒.๓๐๕	๙.๓๑

รายงานผลการดำเนินงานโครงการช่วยเหลือเกษตรกรและคนยากจนโดยสนับสนุนการจัดหา
เครื่องจักรการเกษตร ให้แก่กลุ่มสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร จังหวัดอุบลราชธานี
ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๙

งบประมาณจัดสรร	วงเงินจัดซื้อจัดจ้าง		ก่อนนี้ผูกพัน		ผลการเบิกจ่าย	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
๑๔.๖๘๐	๑๖.๔๕๔	๑๑๒.๐๘	๔.๓๘๘	๒๙.๘๙	-	-

ข้อสังเกต วงเงินจัดซื้อจัดจ้างสูงกว่าเงินงบประมาณได้รับจัดสรร สาเหตุเนื่องจาก ส่วนราชการบันทึกโครงการซ้ำ ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งส่วนราชการเพื่อแก้ไขแล้ว

(๒) งานตามแนวทางการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขตประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

(๒.๑) การเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับบุคลากรสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต
ส่วนราชการ และ อปท.

(๒.๑.๑) โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด เช่น
e-learning การศึกษาด้วยตนเอง ฯลฯ

ผลการตรวจติดตาม

บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดมีการเรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบการเงินการคลังในระบบ e-learning ของกรมบัญชีกลาง เป็นการเรียนรู้เพิ่มเติมจากปีที่แล้ว ซึ่งบุคลากรส่วนใหญ่มีการเรียนรู้มากกว่า ๕ วิชา และมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) ภายในหน่วยงานเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุภาครัฐ และการปฏิบัติงานในระบบ e-GP

(๒.๑.๒) โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับบุคลากรส่วนราชการ และ อปท. (นอกเหนือจากที่กรมให้ดำเนินการ)

ผลการตรวจติดตาม สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดประชุมชี้แจงเตรียมความพร้อม การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระยะที่ ๓ ให้เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ เป็นพี่เลี้ยงสอนงานโดยการฝึกปฏิบัติจริง ณ สำนักงานคลังจังหวัด การตอบคำถามให้ความรู้ผ่าน facebook Line กลุ่ม และทางโทรศัพท์ ซึ่งช่วยให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็วยิ่งขึ้น

(๒.๒) การเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการคลังภาครัฐของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต

(๒.๒.๑) การติดตามปัญหาและอุปสรรคระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์(e-GP) ระยะที่ ๓ ระบบ e-bidding และระบบ e-market

ผลการตรวจติดตาม สำนักงานคลังจังหวัดจัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ และผู้ค้าภาครัฐภายในจังหวัด ให้คำปรึกษาแนะนำวิธีปฏิบัติงานในระบบ e-GP ผ่านคอมพิวเตอร์ภายในสำนักงาน facebook Line กลุ่ม และทางโทรศัพท์ ทั้งนี้ ยังได้ให้คำแนะนำ แก้ปัญหาอุปสรรคในการจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ และระเบียบงบประมาณที่เกี่ยวข้องให้กับผู้บริหารของส่วนราชการ ในจังหวัด

(๒.๒.๒) งานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัดได้แก่

(๒.๒.๒.๑) การติดตามการดำเนินงานด้านการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ผลการตรวจติดตาม

ตั้งแต่ตุลาคม ถึง ธันวาคม ๒๕๕๘ พบว่า มีรายการ Return จำนวน ๑๒ รายการ เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีรายการ Return ๑๒ รายการ สาเหตุส่วนใหญ่ เนื่องจากบัญชีปิดแล้ว การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางได้มอบหมายบุคลากรตามโครงสร้างใหม่ โดยแบ่งตามกระทรวง มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร Smart Card เก็บรักษาบัตรตามรายชื่อที่แจ้ง ไปยังสำนักกำกับและพัฒนาระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐระบบอิเล็กทรอนิกส์

(๒.๒.๒.๒) การติดตามการปฏิบัติงานในระบบฐานข้อมูลเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (DIMS)

ผลการตรวจติดตาม

- การนำเข้าข้อมูลในระบบ DIMS ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
- การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดได้ทำหน้าที่ตรวจสอบ และสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี ได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองฯ ตามหนังสือสั่งการจากกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๖๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำทะเบียนคุมวงเงินทดรองฯ และทะเบียน คุมหลักฐานการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินฯ รวมทั้งได้ส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในเวลาที่กำหนด

(๒.๒.๒.๓) การติดตามรายงานการเงินของส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ผลการตรวจติดตาม

(๑) รายงานการเงินและบัญชีของส่วนราชการ พบว่า ตามเกณฑ์ประเมินผลบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบที่ ๒ พบว่า จังหวัดอุบลราชธานี มีจำนวนหน่วยเบิกจ่าย ๑๓๓ หน่วย ผ่านเกณฑ์ประเมิน จำนวน ๑๑๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๔๗ สำนักงานคลังจังหวัดได้ให้คำปรึกษาและแนะนำส่วนราชการที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน โดยปัจจุบันมีบางหน่วยเบิกจ่ายแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนแล้ว แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด

(๒) รายงานการเงินและบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่า จังหวัดอุบลราชธานี มีจำนวน อปท. ๒๓๙ แห่ง ได้รับรายงานการเงินแล้ว จำนวน ๑๕๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๖๙ ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๓ เสนอแนะให้ผู้ปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวของสำนักงานคลังจังหวัดประสานกับสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจล.) เพื่อเป็นการสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างหน่วยงาน ในการประสานขอข้อมูลต่าง ๆ กับ อปท. ในพื้นที่ รวมทั้งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด

(๒.๒.๒.๔) การติดตามการดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลัง

ผลการตรวจติดตาม

(๑) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจ (Management chart) และการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี ได้ดำเนินการตามแนวทางที่กรมกำหนด และได้รับการสนับสนุนข้อมูลด้านเศรษฐกิจจากทุกหน่วยงานภายในจังหวัดเป็นอย่างดี แต่การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๓ ยังมีความล่าช้าอยู่บ้าง

• (๒) การบันทึกข้อมูล Data base CFO การนำเข้าข้อมูลประกอบด้วย

การนำเข้าข้อมูลงบการเงินของ อปท. ประกอบด้วย งบดุล งบทรัพย์สิน งบรายรับ รายจ่าย งบกระแสเงินสด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และ พ.ศ. ๒๕๕๘ การบันทึกในระบบยังไม่ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยในภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๔๘.๓๓ และ ๖๓.๓๔ ตามลำดับ ขอให้เร่งติดตามเพื่อบันทึกข้อมูลนำเข้าระบบให้ครบถ้วน

- การนำเข้าข้อมูลรายได้-รายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ บันทึกในระบบยังไม่ครบถ้วนแล้ว โดยมีค่าเฉลี่ยในภาพรวมการบันทึกข้อมูลรายได้และรายจ่ายคิดเป็นร้อยละ ๔๗.๖๓ และ ๕๗.๑๔ ตามลำดับ สำหรับในถึงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ได้นำเข้าถึงเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๘ จึงแนะนำให้ตรวจสอบและบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

- การนำเข้าข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจ ด้านเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจบันทึกข้อมูลได้ครบถ้วน สำหรับข้อมูลประมาณการรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ขอให้ประสานข้อมูลจากหน่วยงานภายในจังหวัด

ปัญหาอุปสรรค

ควรขยายระยะเวลาในการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจ ไตรมาสที่ ๔ ออกไปอีก เนื่องจากข้อมูลด้านเศรษฐกิจในเดือนธันวาคมของทุกปี สำนักงานคลังจังหวัดยังไม่ได้รับข้อมูลจริงจากส่วนราชการ ทำให้การวิเคราะห์ข้อมูลไม่สะท้อนข้อเท็จจริง

- กรมบัญชีกลางควรจัดอบรมชี้แจงเกี่ยวกับวิธีการจัดเก็บข้อมูลตามหนังสือสั่งการจากกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๘ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ หรือดำเนินการประชุมชี้แจงการจัดทำในภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๓ เพื่อให้เป็นแนวทางเดียวกัน

ข้อเสนอแนะ

- ขอให้จัดเก็บเพิ่มเติมข้อมูลการคลังในรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๘ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ ทั้งนี้ โดยเริ่มตั้งแต่รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดฉบับเดือนมกราคม ๒๕๕๙ และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดฉบับ ณ เดือนมีนาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป และขอให้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๓ ภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อรวบรวมในภาพรวมส่งกรมบัญชีกลางต่อไป

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ประสานสำนักการเงินการคลังแล้ว จะมีการจัดอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรผู้รับผิดชอบงานด้านเศรษฐกิจการคลังในเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

(๒.๓) การกำกับดูแล ควบคุมและการประเมินผลการปฏิบัติงาน

(๒.๓.๑) งานสนับสนุนภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัดได้แก่

(๒.๓.๑.๑) การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิกด้านการเงิน การบัญชี

ผลการตรวจติดตาม

จากการสุ่มตรวจเอกสาร หลักฐาน ใบสำคัญ และทะเบียนคุมต่าง ๆ ไม่พบข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

(๒.๓.๑.๒) การติดตามการควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

ผลการตรวจติดตาม

- มีการจัดทำใบเบิก ทะเบียนคุม การเบิกจ่ายพัสดุถูกต้อง เรียบร้อย

(๒.๓.๑.๓) การติดตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ได้รับงบประมาณงบลงทุนของสำนักงานคลังเช่น งบประมาณสำนักงาน ปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ และอื่น ๆ

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานีได้รับการจัดสรรงบประมาณงบลงทุน จำนวน ๒ โครงการ
๑. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี วงเงินตามสัญญา ๓๑๗,๐๐๐ บาท ระยะเวลาในสัญญา ๓๐ วัน ดำเนินการเสร็จสิ้นโครงการและเบิกจ่ายเงินแล้ว

๒. โครงการปรับปรุงสำนักงานสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี วงเงินตามสัญญา ๑,๕๐๖,๐๓๓ บาท ระยะเวลาในสัญญา ๙๐ วัน อยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญาทั้งนี้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการตามระเบียบฯ และขั้นตอนของระบบ e GP ครบถ้วน การควบคุมดูแล และการจัดเก็บรักษา และการใช้วัสดุ การจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายพัสดุ ดำเนินการเป็นปัจจุบัน สืบค้นง่าย

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำใบเบิกพัสดุสำหรับใช้สำนักงาน ให้มีลายมือชื่อ ผู้เบิก/ผู้รับ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ/เจ้าหน้าที่พัสดุ

(๒.๓.๑.๔) การติดตามการวางระบบการควบคุมภายใน

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัดในวันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ส่งรายงานให้กับ สตง. ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานคลังเขต ๓ ตรงตามกำหนดเวลา แต่วิธีการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานีมีการปรับเปลี่ยนกิจกรรม วัตถุประสงค์

ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานคลังเขต ๓ ตรงตามกำหนดเวลา แต่วิธีการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัดยังคงเหมือนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อเสนอแนะ

ให้ทบทวนการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด ให้ครอบคลุมงานของแต่ละกลุ่ม/ฝ่าย โดยนำกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ มาพิจารณาความเสี่ยง และกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ มีการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งมีการรายงานผลเป็นรายไตรมาส เพื่อประโยชน์ในการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

(๒.๓.๑.๕) การติดตามผลการจัดทำต้นทุนผลผลิต

ผลการตรวจติดตาม

พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญจัดอยู่ในสำนักงานคลังจังหวัดขนาดเล็ก โดยสำนักงานคลังจังหวัดอยู่ระหว่างการคำนวณและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และจัดทำรายงานการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรเพื่อลดต้นทุนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จากรายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำนักงานคลังจังหวัดมีผลผลิตที่มีต้นทุนต่อหน่วยสูงกว่าค่าเฉลี่ยทั้งประเทศของสำนักงานคลังจังหวัดขนาดเล็ก จำนวน ๕ ผลผลิต ได้แก่ การให้คำปรึกษาด้านการคลังและเศรษฐกิจ การอนุมัติขอเบิกของส่วนราชการ การเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และการตรวจสอบ อนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

(๒.๓.๒) การกิจอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายได้แก่

(๒.๓.๒.๑) การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแลการเก็บรักษา และการรายงาน

ธนบัตรตัวอย่าง

ผลการตรวจติดตาม

ธนบัตรตัวอย่างทุกสกุลที่มีอยู่จริงของสำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๑ ฉบับ เป็นธนบัตรตัวอย่างฉบับจริง ครบถ้วนถูกต้องตามทะเบียนคุม และรายงานทุกประการ โดยมีคณะกรรมการจัดเก็บในตู้নিরภัยห้องมั่นคง คลังใน และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีในครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้กรมบัญชีกลางทราบแล้ว

(๒.๓.๒.๒) การติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแลการเก็บรักษา จำหน่าย และการรายงานสลากกินแบ่งรัฐบาล

ผลการตรวจติดตาม

การเก็บรักษาและจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญ ได้ดำเนินการตามหนังสือสั่งการกรมบัญชีกลางทุกประการ โดยตัวแทนจำหน่ายรายเดิม ๖ ราย จำนวน ๖๐ เล่ม ได้รับจัดสรรสลากครบถ้วนถูกต้องและสำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญได้ส่งรายงานตรงตามกำหนดเวลา

(๒.๓.๒.๓) การติดตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษจากจังหวัดหรือหน่วยงานอื่น เช่น การดูแลด้านการเงิน การบัญชีโครงการต่าง ๆ หรือของมีค่าอย่างอื่น และการเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ เป็นต้น

ผลการตรวจติดตาม

การดำเนินงานกรณีคลังจังหวัดได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติภารกิจจากหน่วยงานภายนอกของจังหวัดอำนาจเจริญ ได้ดำเนินการตามภารกิจที่มอบหมายทุกกรณี และส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ๓ ภายในระยะเวลาที่กำหนด จากการตรวจสอบมีข้อสังเกตว่า การรายงานความคืบหน้ายังไม่เป็นปัจจุบัน มีการรายงานผลการดำเนินงานช้ากับเดือนที่ผ่านมา จึงเสนอแนะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานความคืบหน้าเฉพาะเดือนนั้น ๆ เช่น กรณีไม่มีการดำเนินการเพิ่มเติม ให้รายงานว่าไม่มีการดำเนินการในเดือนนี้ และหากมีการเข้าร่วมประชุมให้รายงานผลการประชุมในแต่ละรอบเดือน เป็นต้น

ผลการตรวจติดตาม

การดำเนินงานกรณีคลังจังหวัดได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติภารกิจจากหน่วยงานภายนอกของจังหวัดอุบลราชธานี ได้ดำเนินการตามภารกิจที่มอบหมายทุกกรณี และส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ๓ ล่าช้ากว่ากำหนด จากการตรวจสอบมีข้อสังเกตว่า การรายงานความคืบหน้ายังไม่เป็นปัจจุบัน มีการรายงานผลการดำเนินงานช้ากับเดือนที่ผ่านมา จึงเสนอแนะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรรายงานความคืบหน้าเฉพาะเดือนนั้น ๆ เช่น กรณีไม่มีการดำเนินการเพิ่มเติม ให้รายงานว่าไม่มีการดำเนินการในเดือนนี้ อยู่ระหว่างดำเนินการก็ควรระบุว่าอยู่ในขั้นตอนใด สำหรับกรณีมีการประชุมให้รายงานผลการประชุมในแต่ละรอบเดือน เป็นต้น

(๒.๓.๒.๔) การติดตามผลการตรวจสอบการรับเงินคืนและจ่ายเงินส่วนเพิ่มของผู้รับบำนาญที่เข้าโครงการ Undo

ผลการตรวจติดตาม

(๑) การแสดงความประสงค์ขอกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญ

ประเภท	สังกัดกรมบัญชีกลาง	สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	รวม ๒ กลุ่ม
ข้าราชการ	๐	๙๒	๙๒
ผู้รับบำนาญ	๒	๒๔	๒๖
รวม	๒	๑๑๖	๑๑๘

(๒) กระบวนการรับเงินคืนและจ่ายเงินส่วนเพิ่มแก่ทางราชการสำหรับผู้รับบำนาญ

กรณี	สังกัดกรมบัญชีกลาง	สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	รวม ๒ กลุ่ม
กรณีผู้รับบำนาญได้รับเงินคืนจากทางราชการ	๒	๙	๑๑
กรณีผู้รับบำนาญต้องจ่ายเงินส่วนเพิ่มแก่ทางราชการ	๐	๑๕	๑๕
รวม	๒	๒๔	๒๖

(๓) การตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มแก่ทางราชการ

๓.๑ การรับเงินคืนจากทางราชการ ผู้รับบำนาญมีสิทธิได้รับเงินคืน สังกัดกรมบัญชีกลาง มีจำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๑,๔๑๐,๕๗๓.๙๕ บาท และสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีจำนวน ๙ ราย เป็นเงิน ๑,๐๘๗,๐๔๓.๕๕ บาท รวมทั้งสิ้น ๒,๔๙๗,๖๑๗.๕๐ บาท ซึ่งผู้รับบำนาญได้รับเงินคืนจากทางราชการ โดยกรมบัญชีกลางได้ส่งจ่ายและโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้รับบำนาญตามโครงการจ่ายตรง เรียบร้อยแล้วทุกราย เมื่อเดือนตุลาคม ๒๕๕๘

๓.๒ การจ่ายเงินส่วนเพิ่มแก่ทางราชการ ผู้รับบำนาญนำเงินส่วนที่ต้องจ่ายเพิ่มมาคืนมีเฉพาะสังกัดองค์กรส่วนปกครองส่วนท้องถิ่น มีจำนวน ๑๕ ราย เป็นเงิน ๓,๘๔๖,๔๖๐.๔๑ บาท โดยได้จ่ายเงินครบตามจำนวนและตรวจสอบกับระบบ GFMS แล้ว ทั้งนี้ มีการรับเงินสดทั้งหมด ๑๕ ราย และมีผู้รับบำนาญจากหน่วยงานอื่นจำนวน ๑ ราย ได้นำเงินส่งคืนผิดหน่วยงาน ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานีได้ดำเนินการส่งคืนเงินดังกล่าวให้หน่วยงานเรียบร้อยแล้ว ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานีได้มีการนำเงินฝากเข้าบัญชี “รับเงิน Undo” และนำเงินฝากคลังถูกต้อง ครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งมีการควบคุมการดำเนินงานตามกระบวนการที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมและรัดกุม

(๒.๔) ด้านการสร้างภาพลักษณ์องค์กรที่ดี ได้แก่

(๒.๔.๑) การสร้างความน่าเชื่อถือ/ศรัทธา/ความรู้

ผลการตรวจติดตาม

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานีเป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีความรู้ความสามารถ เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การปฏิบัติงานในระบบ e-GP และระบบ GFMS ฯลฯ สามารถทำหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการหรือผู้มาติดต่อได้เป็นอย่างดี ส่งผลให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีต่อสำนักงานคลังจังหวัดและกรมบัญชีกลาง

(๒.๔.๒) โครงการประกวดสำนักงานดีเด่นและบ้านพักดีเด่น**ผลการตรวจติดตาม**

สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี อยู่ระหว่างการปรับปรุงสำนักงานเพื่อรองรับการปรับบทบาทของสำนักงานคลัง สถานที่ปฏิบัติงานมีความสะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อย บุคลากรพร้อมให้บริการ สำหรับบ้านพักบุคลากรได้ช่วยกันดูแล ตัดต้นไม้ มีการบำรุงรักษาทรัพย์สินของทางราชการ ให้มีความสะอาด ความเป็นระเบียบเรียบร้อย น่าอยู่อาศัย และถูกสุขลักษณะ เพื่อรักษาภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กร

(๓) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน**ผลการตรวจติดตาม**

สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดที่ ๒/๒๕๕๘ ถูกต้องครบถ้วนแล้ว

๓. ชื่อผู้รายงานและปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางนวลจันทร์ อุตมหาราช	ตำแหน่ง คลังเขต ๓
๒. นางสาวสุนีย์ หวันเดาะเลาะ	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓. น.ส.กรรณิการ์ เสมอวงษ์	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. น.ส.ศิริเพ็ญ เขาวนกลาง	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางเบญจวิทย์ มัญจาคาภ	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖. นางสาวบุศรินทร์ จันทินมรร	ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ประมวลภาพการตรวจติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน

ของสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี

ณ วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๙

