



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๕๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๔๗๒

วันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดอุบลราชธานี

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๒๐ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคของสำนักงานคลังเขตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๔๒๔ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ได้ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

Ans. Sure

(นางสุภมาส ประภัสสชัย)

คลังเขต ๓

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป

☒ กลุ่มงานวิชาการ

☒ กลุ่มงานระบบการคลัง

☒ กลางงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด



☒ เสนอแนะการ

๒.1 แจ้างเวียนส่วนราชการ

☒ ทราบทั่วกัน

☒ ตรวจสอบ

☒ รายงานผล

☒ รวมเรื่อง **พรทิว**

☐ รายงาน ผวจ.

☒ តើប្រតិបត្តិ

ลงชื่อ..... นกนวล ✓

- ៧ ព.ក. ២៥៦៥



กำกับดูแลและบริหารจัดการใช้จำาเป็นของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

17/07/2022

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ในวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี ในวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ 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 เฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

๓.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

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

(๒) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

(๓) การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนยืมยักยัดเงินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาลักษณะเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย และให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่างๆ ของจังหวัด

(๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ในการให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมายการเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๓.๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาครัฐ และการบริหารความเสี่ยง

๓.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

๓.๒.๕ การจัดทำและการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๓.๓ การติดตามผลการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

๓.๓.๔ การติดตามผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างของผู้ประกอบการ
๓.๓.๕ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๓.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ แห่งละ ๑ ครั้งต่อปี โดยตรวจสอบ
แห่งละ ๑ วันต่อครั้ง ประมาณร้อยละ ๖๐ - ๗๐ ของแต่ละเรื่องที่ตรวจสอบ (ตามความสำคัญและ
ความเหมาะสมของเรื่องที่ตรวจ)

๕. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจ
สนับสนุนโดยภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลาง
กำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและ
มีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อ
ปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

การติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๖ เรื่อง

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑	ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ๑) การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) และ การเก็บรักษาบัตร - ไม่มีข้อสังเกต ๒) ด้านการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/อนุมัติรายการขอเบิก - ไม่มีข้อสังเกต ๓) ด้านการป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สำนักงานคลังจังหวัดมีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return) ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๖ รายการ โดยรายการที่ Return ส่วนใหญ่เกิดจากบัญชีปิด ๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอก งบประมาณ - ไม่มีข้อสังเกต	ให้เพิ่มความระมัดระวัง ก่อนการอนุมัติรายการ ขอเบิกเงิน

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒	ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	
	๒.๑ กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๒ บัญชีภาครัฐ ๑) การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ - ไม่มีข้อสังเกต ๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต ๓) การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ CFS - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินตรงกองพัสดุของจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ - ไม่มีข้อสังเกต	
๓	สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๓.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - ไม่มีข้อสังเกต ๓.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต	
๔	การติดตามงานภารกิจสนับสนุน ๔.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ ๑) การตรวจพัสดุ - ไม่มีข้อสังเกต ๒) การบันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบ AFMIS - ไม่มีข้อสังเกต ๓) การตรวจบ้านพัก - ไม่มีข้อสังเกต ๔) การใช้รถราชการ - ไม่มีข้อสังเกต ๕) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ๕.๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ - ไม่มีข้อสังเกต	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๕.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ - ไม่มีข้อสังเกต	
๕	การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๕.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - ไม่มีข้อสังเกต ๕.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง - ไม่มีข้อสังเกต	
๖	ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - สำนักงานคลังจังหวัดควรจัดทำรายงานตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล และบัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลัง-เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนดทุกเดือน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางภายในกำหนดทุกเดือน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๙๓๒ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลและบัญชีเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ - เตรียมความพร้อมสำหรับการจัดทำเอกสารประกอบตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน คบจ. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรการของรัฐ - เร่งรัดติดตามผลการดำเนินงานโครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ร้อยละความสำเร็จของการเบิกจ่ายงบประมาณจาก พ.ร.ก.กู้เงินเยียวยาและดูแลเศรษฐกิจที่ลงสู่จังหวัด - ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้สำนักงานคลังเขต ๓ ทราบภายในกำหนดแล้ว	