



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ ส่วนตรวจสอบและติดตามประเมินผล โทร.๐-๓๔๒๕-๔๐๒๓ ต่อ ๒๑-๒๕
ที่ กค ๐๔๑๗.๒/๐๐๐๑๒๓ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙
เรื่อง รายงานผลตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๑/๒๕๕๙
เรียน คลังจังหวัดสมุทรสาคร

สำนักงานคลังเขต ๗ ขอส่งรายงานผลตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในพื้นที่
เขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ครั้งที่ ๑/๒๕๕๙ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอารี กลิ่นทอง)

คลังเขต ๗

๕
กค
๕/๒/๕๙

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร
งวดที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙
วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๙

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป สำนักงานคลังเขต ๗ ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลางให้มีหน้าที่กำกับ ดูแล และตรวจสอบติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ พร้อมทั้งให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำ ทั้งในด้านวิชาการ และการปฏิบัติงานแก่สำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของกรมบัญชีกลาง และนโยบายของรัฐบาล

สำหรับการตรวจสอบติดตามผลในครั้งนี้ ผู้ตรวจสอบได้รับความร่วมมือจากสำนักงานคลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ทุกคนเป็นอย่างดี

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑.๒.๑ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
- ๑.๒.๒ เพื่อสรุปเป้าหมายตามภารกิจของสำนักงานคลังเขต/กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง
- ๑.๒.๓ เพื่อติดตามปัญหา/อุปสรรค แลกเปลี่ยนความคิดเห็น

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑.๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร

๑.๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก
 - ๑.๑) ด้านการเงินและบัญชี
 - ๑.๒) ด้านพัสดุ
 - ๑.๓) การจัดทำระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
 - ๑.๔) การจัดทำบัญชีตามคู่มือบัญชีและติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลบัญชี
- ๒) การปฏิบัติงานด้านระบบบริหารการคลังและเศรษฐกิจ (CFO)
- ๓) การเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน
- ๔) การจัดทำรายงานการเงินรวม
- ๕) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด
- ๖) การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ
- ๗) เรื่องอื่นๆ
 - ๗.๑) โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต
 - ๗.๒) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง
 - ๗.๓) สลากการกุศล
 - ๗.๔) การรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จบำนาญพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิใน

บำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ.๒๔๙๔ พ.ศ.๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญและทหารกองหนุนมี เบี้ยหวัด

๑.๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนกันยายน - ธันวาคม ๒๕๕๘ จากเอกสารหลักฐานและรายงาน
ประมาณร้อยละ ๖๐ - ๘๐

๑.๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ
- ๓) สัมภาษณ์ สังเกต ตรวจนับ

๑.๔ ระยะเวลาในการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๙

๒. ผลการตรวจสอบ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๑.๑ ด้านการเงินการบัญชี	การเบิกและการจ่ายเงิน ๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการขอจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS กับหลักฐานมีความครบถ้วน ๒) การเบิกจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือ มติ คณะรัฐมนตรีอนุญาตให้จ่ายได้ หรือ ตามที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง และผู้มีอำนาจได้อนุมัติให้จ่ายได้ มีหลักฐานการจ่ายทุกครั้งที่มีการจ่าย <u>ข้อสังเกต</u> - คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินไม่เป็นปัจจุบัน เงินทดรองราชการ ๑) การใช้จ่ายเงินทดรองราชการมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม เพียงพอ มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการที่เป็นปัจจุบัน ๒) มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดและบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน <u>ข้อสังเกต</u> ๑) คำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับ การจ่ายเงินประจำวันและกรรมการเก็บรักษาเงินไม่เป็นปัจจุบันและผู้มีหน้าที่ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการไม่ได้ลงนามกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรอง	ด้านการเบิกและการจ่ายเงิน - แต่งตั้งข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่งระดับสามหรือเทียบเท่าขึ้นไปในส่วนราชการอย่างน้อยสองคนเป็นกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ข้อ ๘๒ ด้านเงินทดรองราชการ ๑) ขอให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับ การจ่ายเงินประจำวันและกรรมการเก็บรักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน และกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ที่มีหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรอง ทำการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและเงินคงเหลือให้ถูกต้องตรงกันแล้วให้ลงลายมือชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ หัวข้อการบริหารและการควบคุมเงินทดรองราชการ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
	๑.๔ การจัดทำบัญชีตามคู่มือบัญชีและติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลบัญชี - ตรวจสอบการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้เป็นตัวชี้วัดของสำนักงานคลังจังหวัดที่ต้องติดตามให้หน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดสามารถดำเนินการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบทั้ง ๕ เรื่อง ไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๗๐ ได้แก่ เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสดและบัญชี เงินฝากธนาคาร เรื่องที่ ๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวร เรื่องที่ ๓ บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง เรื่องที่ ๔ งบทดลอง	จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลบัญชี รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๕๘) พบว่า หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดสมุทรสาครสามารถจัดทำบัญชีได้ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ อย่างถูกต้อง ๕๔ หน่วย จากหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๖๗ หน่วย หรือคิดเป็นร้อยละ ๘๐.๖๐ อยู่ในอันดับที่ ๘ ของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๗ (ค่าเฉลี่ย ร้อยละ ๘๓.๙๑)	ควรติดตาม ให้คำปรึกษาแนะนำอย่างใกล้ชิดหรือจัดอบรมกลุ่มย่อยเฉพาะหน่วยเบิกจ่ายที่ยังไม่สามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ถูกต้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง
๒	การปฏิบัติงานด้านระบบบริหารการคลังและเศรษฐกิจ CFO) ๒.๑ การนำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจ (Data base CFO) ๒.๒ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ๒.๓ การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจโดยวิธี Management Chart	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน สรุปได้ ดังนี้ ๑) ระบบเศรษฐกิจการคลัง ปี พ.ศ. ๒๕๕๘ บันทึกรับได้ครบถ้วน ๑๐๐% ถึงเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๘ ๒) ระบบองค์ประกอบส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ บันทึกรายรายเดือนได้ครบถ้วน ๑๐๐% บันทึกรายรายปีได้ ๑ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๓๘ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๒.๖๓ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังเป็นไปตามวิธีการ ขั้นตอนและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ล่าสุดที่จัดส่ง คือรายงานประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๘ และได้มีการปรับปรุงแก้ไขทุกครั้งที่มีการขอเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๗ และสำนักการเงินการคลังตามแบบแจ้งผลการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง จัดทำประมาณการเศรษฐกิจโดยวิธี Management Chart ตามวิธีการ ขั้นตอนและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยจัดส่งรายงานล่าสุด ฉบับไตรมาส ๔ ปี ๒๕๕๘ ให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	ควรติดตามข้อมูลจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและเร่งบันทึกข้อมูลระบบองค์ประกอบส่วนท้องถิ่นรายปีซึ่งเป็นข้อมูลงบการเงินให้ครบถ้วนโดยเร็ว เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินรวมท้องถิ่นซึ่งมีกำหนดส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ มีความถูกต้อง ครบถ้วน ควรตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณตัวเลขข้อมูลเครื่องชี้ต่างๆ ตามตารางข้อมูลในไฟล์ excel อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ได้ตัวเลขสำหรับการวิเคราะห์ที่ถูกต้อง แม่นยำ -

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ																							
๓	๒.๔ การใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายอื่น รายการค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจ การคลังจังหวัดเพื่อติดตามและประมาณการ เศรษฐกิจการคลังจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - กรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางการจัดจ้าง บุคคลภายนอกจัดเก็บข้อมูลทางการเงินการคลัง และเศรษฐกิจจังหวัด เพื่อจัดทำรายงาน เศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๑๖ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘ และ หนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๒๐ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๕๙	กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัด สามารถจ้างบุคคลภายนอกจัดเก็บข้อมูลทาง การเงินการคลัง และเศรษฐกิจจังหวัด เพื่อ จัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตาม หนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๑๖ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘ ซึ่งที่ผ่านมาสำนักงานคลัง จังหวัดสมุทรสาคร ได้ขอความร่วมมือจากส่วน ราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นผู้จัดเก็บ ข้อมูลด้วยดีมาโดยตลอด ดังนั้น จึงยังคงให้ ส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ จัดเก็บข้อมูลต่อไป	การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานให้ เป็นไปตามรายการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้ ๑) การจัดเก็บและบันทึกข้อมูล ๒) การจัดประชุม ๓) การจัดทำเอกสารเผยแพร่ ๔) ค่าใช้จ่ายอื่นๆที่เกี่ยวข้องในการจัดทำ รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด สำหรับการจัดเก็บข้อมูลของส่วนราชการ ขอให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วน ที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๕๔ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๕๐																							
	การเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ๓.๑ งบประมาณตามภารกิจของส่วนราชการ (Function) เมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘ คณะรัฐมนตรีมีมติ เห็นชอบมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙ โดย กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ <table><tr><th rowspan="2">งบรายจ่าย</th><th colspan="4">เป้าหมายการเบิกจ่าย(ร้อยละ)</th></tr><tr><th>Q๑</th><th>Q๒</th><th>Q๓</th><th>Q๔</th></tr><tr><td>งบประจำ</td><td>๓๓</td><td>๕๕</td><td>๗๖</td><td>๙๘</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>๑๙</td><td>๔๐</td><td>๖๑</td><td>๘๗</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๓๐</td><td>๕๒</td><td>๗๓</td><td>๙๖</td></tr></table>	งบรายจ่าย	เป้าหมายการเบิกจ่าย(ร้อยละ)				Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	งบประจำ	๓๓	๕๕	๗๖	๙๘	งบลงทุน	๑๙	๔๐	๖๑	๘๗	ภาพรวม	๓๐	๕๒	๗๓	๙๖	ผลการดำเนินงานเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้ ๑) มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน โดยมีผู้ว่าราชการ จังหวัดเป็นประธานคณะทำงาน คลังจังหวัด เป็นคณะทำงานและเลขานุการ ซึ่งใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ได้จัดประชุมไป แล้ว ๓ ครั้ง ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘ ครั้งที่ ๓ วันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๙ ๒) ผลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ <u>รายจ่ายประจำ</u> รับผิดชอบงบประมาณ ๖๗๑.๑๖ ล้านบาท เบิกจ่าย ๔๔๓.๑๖ ล้าน บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๐๓ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๓.๐๓ <u>รายจ่ายลงทุน</u> รับผิดชอบงบประมาณ ๑,๐๐๙.๐๐ ล้านบาท เบิกจ่าย ๑๗๗.๒๙ ล้าน บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๕๗ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑.๔๓ เป็นลำดับที่ ๑ ของสำนักงาน คลังจังหวัดภายในเขต ๗ <u>รายจ่ายรวม</u> รับผิดชอบงบประมาณ ๑,๖๘๐.๑๖ ล้านบาท เบิกจ่าย ๖๒๐.๔๕ ล้าน บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๙๓ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๖.๙๓ <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ๑) มีโครงการที่ได้รับจัดสรรรายจ่ายลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ เป็นงบบุคลากรข้ามปี ส่งผลให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ภายในไตรมาส ที่ ๑
งบรายจ่าย	เป้าหมายการเบิกจ่าย(ร้อยละ)																									
	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔																						
งบประจำ	๓๓	๕๕	๗๖	๙๘																						
งบลงทุน	๑๙	๔๐	๖๑	๘๗																						
ภาพรวม	๓๐	๕๒	๗๓	๙๖																						

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
	๓.๒ โครงการตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้าน)	๒) รายจ่ายลงทุนที่เป็นเงินจัดสรรอุดหนุนเฉพาะกิจ ที่จัดสรรอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บางโครงการยังไม่สามารถก่อหนี้ผูกพันได้ เนื่องจากยังอยู่ระหว่างการขอเปลี่ยนแปลงแบบสรุปรายการงานก่อสร้าง และยังไม่ได้รับอนุมัติจากสำนักงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ดำเนินการดังนี้ ๑) จัดประชุมชี้แจงโครงการพัฒนาศักยภาพด้านพัสดุและการเบิกจ่ายเงิน สำหรับอำเภอตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๒) จากรายงานผลการดำเนินงานโครงการมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้าน) พบว่าจังหวัดสมุทรสาครได้รับอนุมัติ ๖๔๕ โครงการ จำนวนเงิน ๓๐๗.๒๔ ล้านบาท ก่อหนี้ผูกพันแล้ว ๖๓๕ โครงการ จำนวน ๒๙๐.๘๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๖๗ เบิกจ่ายแล้ว ๒๔๙ โครงการ จำนวน ๑๐๐.๐๓ ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ ๓๕.๘๑ ซึ่งคาดว่าจะสามารถเบิกจ่ายได้ทั้งหมดภายในเดือนมีนาคม ๒๕๕๙	เนื่องจากโครงการตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้าน) เป็นนโยบายเร่งด่วนตามมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจของรัฐบาล ดังนั้น ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดติดตามผลการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด เพื่อแนะนำ ให้คำปรึกษา ร่วมแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้อง เช่น กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP การเบิกจ่ายในระบบ GFMS เป็นต้น โดยเฉพาะการดำเนินการสนับสนุนมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๓/๐๐๐๕๒ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๙
๔	การจัดทำรายงานการเงินรวม	การจัดทำรายงานการเงินรวม จัดทำตามคู่มือที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว๒๓๗ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๘ และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗ เมื่อวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘ (กำหนดส่งภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘)	-
๕	การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ได้จัดประชุม คบจ. ๔ ครั้ง และอยู่ระหว่างรอความชัดเจนของแนวทางการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙	ศึกษาแนวทางการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของ คบจ. เพื่อเตรียมความพร้อมในการชี้แจงทำความเข้าใจแก่หน่วยงาน คบจ. ได้ทันทีที่กรมบัญชีกลางแจ้งให้ใช้แนวทางการดำเนินงาน

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๖	การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๘ – ปัจจุบัน ยังไม่มีการประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือฯ และ ไม่มีการอนุมัติการจ่ายเงิน	ควรชี้แจงทำความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ทราบขั้นตอนการดำเนินงานเกี่ยวกับการขอรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายชุดใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๑๐๘ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๘ และถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ โดยเฉพาะเมื่อสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยส่งสำเนาใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องไปกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเรียบร้อยแล้วให้แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดทราบอย่างช้าไม่เกิน ๓ วันนับแต่วันที่นำส่งหนังสือ
๗	เรื่องอื่นๆ ๗.๑ โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (องค์กรเป็นเลิศด้านการเงินการคลัง) - สำนักงานคลังเขต ๗ จัดทำเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานตามโครงการฯ โดยประเมินใน ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการบัญชี ด้านความรับผิดชอบทางละเมิด ช่วงระยะเวลาดำเนินการเริ่มตั้งแต่ตุลาคม ๒๕๕๘ – กันยายน ๒๕๕๙	จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานผลการดำเนินการโครงการฯ ตามเกณฑ์การประเมินผลทั้ง ๔ ด้าน พบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้ ๑) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - การซื้อจัดจ้างในระบบ e- GP ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีความถูกต้อง ไม่มีโครงการที่แจ้งปัญหาการใช้งาน หรือ ยกเลิกในระบบ e-GP ๒) ด้านการเบิกจ่าย - พิจารณาจากความสามารถในการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมและเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ซึ่งขณะนี้ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ภาพรวม)จำนวน ๐.๓๔๖ ล้านบาท เบิกจ่าย ๐.๑๓๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๙.๒๑ และ ไม่มีเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ๓) ด้านการบัญชี - การประเมินผลอ้างอิงตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปี ๒๕๕๘ พบว่าปฏิบัติได้ถูกต้องเป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลฯ ๔) ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง - ไม่มีการทุจริตในการบริหารงานที่เกิดขึ้นกับงบประมาณ ไม่มีข้อผิดพลาดหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ผิดพลาดในด้านกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง	เนื่องจากผลการดำเนินการตามโครงการฯ ถูกกำหนดให้เป็นตัวชี้วัดรายบุคคลของคลังจังหวัดในรอบที่ ๒ ปี ๒๕๕๙ ดังนั้น จึงควรมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการตามตัวชี้วัดแต่ละด้านและรายงานผลการดำเนินการให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
	๗.๒ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง	มีการจัดเก็บธนบัตรตัวอย่างไว้ในที่ปลอดภัย ตรวจสอบพบธนบัตรตัวอย่างครบถ้วนตรงกับทะเบียนคุมธนบัตรและมีการรายงานธนบัตรตัวอย่างตามกำหนด	-
	๗.๓ สลากการกุศล - ตรวจสอบการจัดสรรสลากให้กับตัวแทนจำหน่ายและการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินกองกลาง	มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการจ่ายสลากให้กับผู้แทนจำหน่ายสลากอย่างชัดเจน การเก็บรักษาสลากเก็บไว้ในห้องมั่นคง การใช้จ่ายเงินสลากมีการขออนุมัติจากคลังจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายทุกครั้ง มีการบันทึกบัญชีควบคุมการใช้จ่ายเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำรายงานการใช้จ่ายทุกสิ้นเดือนและแจ้งเวียนให้บุคลากรทุกคนในสำนักงานทราบเป็นประจำทุกเดือน	-
	๗.๔ การรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จบำนาญพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔ พ.ศ.๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญและทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด	- ตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินเพิ่มในความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดทุกรายแล้วพบว่า มีผู้รับบำนาญกรณีได้รับเงินคืนจำนวน ๒ ราย และกรณีต้องจ่ายเงินส่วนเพิ่มจำนวน ๓ ราย โดยผู้รับบำนาญกรณีต้องจ่ายเงินส่วนเพิ่ม นำเงินคืนแก่ทางราชการครบถ้วน ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	-

๓. การติดตามผลการตรวจสอบงวด ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบงวด ๒ ปีงบประมาณ ๒๕๕๘	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตามงวด ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๕๙
การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานะส่วนราชการผู้เบิก	- มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่คนเดียวปฏิบัติงานทั้งด้านการเงินและบัญชี	- เพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี ควรให้เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นคนละคนกัน	- ดำเนินการแล้ว
ด้าน CM การบริการผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับความพึงพอใจและความคาดหวังอย่างเพียงพอ โดยวัดผลจากความพึงพอใจของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	- อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำสรุปผลช่องทางการให้บริการและประเมินผลร้อยละความพึงพอใจด้านการให้บริการ	- ควรจัดทำสรุปผลช่องทางการให้บริการและประเมินผลร้อยละความพึงพอใจด้านการให้บริการให้เป็นปัจจุบัน	- ดำเนินการแล้ว

๔. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) นางสาวอารี กลิ่นทอง	คลังเขต ๗
๒) นางสาวศิริกัญญา ศรีศิลป์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางฉวีวรรณ เรืองศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางสาวสายใจ ศิริทัพ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวอมรรัตน์ ฟองมูล	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ