



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๐๙๔

วันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดสุรินทร์

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๒๐ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคของสำนักงานคลังเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๐๙๑ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ได้ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์ เมื่อวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุมาส ประภัสชัย)

คลังเขต ๓



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ในวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์ ในวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามกฎหมาย 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 หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ การติดตามงานตามภารกิจหลัก

๓.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

(๒) การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบการใช้เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

๓.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

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

(๒) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

(๓) การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนอุดหนุนอุดหนุนให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การกึ่งการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ การกึ่งการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย และให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจและผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

(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 การจัดทำและการคำนวณต้นทุนผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

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 (ตามความสำคัญและความเหมาะสมของเรื่องที่ตรวจ)

๕. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

การติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๖ เรื่อง

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑	ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ๑). การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร - ไม่มีข้อสังเกต ๒) ด้านการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/อนุมัติรายการขอเบิก - ไม่มีข้อสังเกต ๓) ด้านการป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สำนักงานคลังจังหวัดมีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return) ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมกราคม ๒๕๖๕ จำนวน ๗ รายการ โดยรายการที่ Return ส่วนใหญ่เกิดจากบัญชีปิด ๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ - ไม่มีข้อสังเกต	สำนักงานคลังจังหวัด กำกับส่วนราชการผู้เบิก กรณีจ่ายตรงให้กับผู้รับ เงิน ให้ตรวจสอบการ เคลื่อนไหวบัญชีก่อนวาง เบิกทุกครั้ง

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒	ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	
	๒.๑ กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง สำนักงานคลังจังหวัด ได้ปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงิน การคลัง ให้แก่ผู้รับบริการทั้งหน่วยงานของรัฐ และประชาชนทั่วไปในจังหวัด โดยมีช่องทางการให้บริการ ที่สำนักงาน ทางโทรศัพท์ และแอปพลิเคชันไลน์ โดยตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - มกราคม ๒๕๖๕ มีสถิติรายงานการให้คำปรึกษาและบริการ จำนวน ๑๕๖ ราย ร้อยละความพึงพอใจในภาพรวม ร้อยละ ๙๘.๑๓ โดยมีรายละเอียดสถิติการให้คำปรึกษาและบริการในแต่ละเดือน ดังนี้ ๑. เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ ร้อยละ ๔๒.๘๖ - กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ร้อยละ ๒๘.๕๗ - เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จ บำนาญ ร้อยละ ๑๔.๒๙ - อื่น ๆ ร้อยละ ๑๔.๒๙ ๒. เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๔ - ระบบ GFMIS ร้อยละ ๔๕.๔๖ - การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ ร้อยละ ๔๒.๔๒ - อื่น ๆ ร้อยละ ๑๒.๑๒ ๓. เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ ร้อยละ ๔๕.๐๐ - ระบบ GFMIS ร้อยละ ๓๕.๐๐ - เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จ บำนาญ ร้อยละ ๑๐.๐๐ - กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ร้อยละ ๕.๐๐ - อื่น ๆ ร้อยละ ๕.๐๐ ๔. เดือนมกราคม ๒๕๖๕ - การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ ร้อยละ ๖๑.๘๒ - ระบบ GFMIS ร้อยละ ๒๕.๔๕ - ค่าเช่าบ้าน ร้อยละ ๓.๖๔ - กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ร้อยละ ๑.๘๒ - อื่น ๆ ร้อยละ ๗.๒๗ ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์ ได้รายงานการให้คำปรึกษาและบริการของบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์ โดยจัดทำสรุปประเด็นคำถาม-คำตอบ และสรุปรายงานการประเมินความพึงพอใจในการให้บริการประจำเดือน และแจ้งเวียนให้บุคลากรในสำนักงานได้รับทราบ	สำนักงานคลังจังหวัดควรจัดทำแผนพัฒนาองค์ความรู้ (KM) ให้กับบุคลากรภายในสำนักงานให้สอดคล้องกับสถิติการให้คำปรึกษาและบริการ และควรนำประเด็นคำถาม-คำตอบที่รวบรวมไว้ เผยแพร่ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของหน่วยงาน เพื่อให้ผู้รับบริการได้รับทราบ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒.๒ บัญชีภาครัฐ ๑. การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ - ไม่มีข้อสังเกต ๒. การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต ๓. การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ CFS - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และ รายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปีของจังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต ๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ - ไม่มีข้อสังเกต	
๓	สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๓.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - ไม่มีข้อสังเกต ๓.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่ จังหวัด - ไม่มีข้อสังเกต	
๔	การติดตามงานภารกิจสนับสนุน ๔.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ ๑) การตรวจพัสดุ - ไม่มีข้อสังเกต ๒) การบันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบ AFMIS สำนักงานคลังจังหวัด ยังไม่ได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลการครอบครองครุภัณฑ์ ในระบบ AFMIS ๓) การตรวจบ้านพัก - ไม่มีข้อสังเกต	ให้ดำเนินการบันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบ AFMIS ให้เป็นปัจจุบันตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองยุทธศาสตร์และแผนงานหนังสือ ที่ กค ๐๔๓๒/๓๘๗ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔) การใช้ราชการ - ไม่มีข้อสังเกต ๕) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ๕.๑ การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ - ไม่มีข้อสังเกต ๕.๒ การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ - ไม่มีข้อสังเกต	
๕	การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๕.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล - ไม่มีข้อสังเกต ๕.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง - ไม่มีข้อสังเกต	
๖	ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน - เนื่องจากปัจจุบันมีการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับข้อกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังต่าง ๆ ผ่านสื่อออนไลน์เป็นจำนวนมาก จึงขอให้จัดเก็บข้อมูลและสถิติการขอรับบริการดังกล่าว พร้อมทั้งบันทึกคำตอบ/คำแนะนำไว้อย่างเป็นระบบ เพื่อประโยชน์ในการถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรภายในสำนักงาน และเพื่อความสะดวกในการสืบค้นข้อมูลหรือให้บริการแก่ผู้รับบริการต่อไป - ตามแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดสุรินทร์ ซึ่งได้รับรายการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการแต่ละหลักแต่ละรายการไว้แล้ว แต่มิได้ระบุวันที่ได้ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซม รวมถึงแหล่งของเงินที่ใช้ในการปรับปรุงซ่อมแซม ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกรายการปรับปรุงซ่อมแซมมีข้อมูลครบถ้วนง่ายต่อการตรวจสอบ จึงขอให้ระบุข้อมูลเพิ่มเติมในรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก	- สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต - สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต