



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐๓๘-๕๑๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔๒/๗๙๐

วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งสำเนารายงานสรุปผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต ๑ - ๙

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดในพื้นที่เขต ๒

ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต ๑ - ๙ และรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนออธิบดีกรมบัญชีกลางรับทราบผลตรวจสอบดังกล่าว

สำนักงานคลังเขต ๒ จึงขอส่งสำเนารายงานสรุปผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต ๑ - ๙ มาเพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดพิจารณานำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางพรอุม หมอยา)

คลังเขต ๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๖๔๑๗

ที่ กค ๐๔๒๑/ ๑๗/๒

วันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต ๑ - ๙

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๑ - ๙ ได้ดำเนินการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว และได้จัดส่งรายงานให้กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) เพื่อสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมและนำเสนอให้อธิบดีและผู้บริหารที่กำกับดูแลสำนักงานคลังจังหวัด ภายในเขตได้รับทราบผลการดำเนินงาน นั้น

กตณ. ขอเรียนว่า ได้รับรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานคลังเขตทั้ง ๙ เขต ครบถ้วนแล้ว สามารถสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมได้ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานกลาง

๑.๑ การปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai)

สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน จัดทำทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้อย่างเหมาะสม มีการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของข้อมูลก่อนการอนุมัติเบิกจ่าย และอนุมัติรายการข้อมูลหลักผู้ขาย ทั้งนี้ รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินสาเหตุหลักมาจากผู้มีสิทธิแจ้งบัญชีเงินฝากธนาคารที่ขาดการเคลื่อนไหวเกินกว่า ๖ เดือน ส่งผลให้ธนาคารปิดบัญชีโดยอัตโนมัติทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้ หรือผู้ขายได้ทำการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารโดยไม่แจ้งให้ส่วนราชการทราบเมื่อส่วนราชการดำเนินการเบิกจ่ายรายการดังกล่าวจึงทำให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้ขายได้ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดมีแนวทางแก้ปัญหา โดยขอความร่วมมือส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลเลขที่บัญชีธนาคารของผู้รับโอนเงินก่อนบันทึกรายการขอเบิกจ่ายตรง และให้กำกับเจ้าหน้าที่แนบสำเนาบัญชีธนาคารที่มีรายการเคลื่อนไหวรายการสุดท้ายไม่เกิน ๖ เดือน ทุกครั้งที่ขอเบิก รวมทั้งมีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารจากฐานข้อมูลเดิมที่มี

อย่างไรก็ดี สำนักงานคลังเขตได้แจ้งปัญหาในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

๑) การประมวลผลของระบบใช้เวลาค่อนข้างนาน

๒) การเรียกรายงานแต่ละครั้งใช้เวลานาน เช่น รายงานความเคลื่อนไหวเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT๐๑๘) รายงานเงินทรองราชการคงเหลือ (NPL_R๐๔) และรายงานแสดงเอกสารอ้างอิงของเอกสารคืนเงินทรอง (NGL_R๐๖) ไม่สามารถแสดงรายงานในรูปแบบไฟล์ PDF ได้ จึงขอให้กองระบบการคลังภาครัฐรวบรวมประเด็นปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai จากผู้ใช้งานเพื่อวางแผนในการปรับปรุงและพัฒนาระบบต่อไป

๑.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานคลังจังหวัดมีมาตรการหลายรูปแบบในการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ โดยมีการจัดตั้งคณะทำงานเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติงานและมีการประชุมคณะทำงานอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง ลงพื้นที่ติดตามกับหน่วยงานที่ได้รับเงินงบประมาณสูงและมีผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย พร้อมทั้งรวบรวมปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของปีต่อไป และการใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วย

ในการ...

ในการติดตาม เช่น การรายงานผลการดำเนินงานผ่าน Google form การจัดทำสัญญาแจ้งเตือนผลการใช้จ่ายเงิน เมื่อการใช้จ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ทั้งนี้ ระหว่างการตรวจสอบการเบิกจ่ายบางหน่วยงานประสบปัญหา การปฏิบัติงาน เนื่องจากหลายสาเหตุ เช่น การปรับแก้ไขราคากลาง การปรับแก้ไขลดเนื้องาน งบประมาณ ไม่เพียงพอหรือจัดสรรเพิ่ม เป็นต้น ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้เข้าให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานดังกล่าวแล้ว

๑.๓ การบัญชีภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการโดยมีการจัดประชุมเพื่อชี้แจงเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปี และใช้เทคโนโลยี Social Media เช่น การตั้งกลุ่มสนทนาใน Application Line เข้ามาช่วยในการให้ความรู้ คำปรึกษา และการประสานงาน เพื่อให้ส่วนราชการปฏิบัติงานได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด และสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งรายงานวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินจัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔

กองบัญชีภาครัฐควรพิจารณากำหนดรูปแบบการจัดทำรายงานงบทดลองรายไตรมาส (ยอดสะสม) ให้ชัดเจนสำหรับผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดสามารถแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำข้อมูลได้อย่างถูกต้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๑.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน มีการจัดทำรายงานส่งกรมภายในกำหนด และบางจังหวัดมีการลงพื้นที่ ทั้งนี้ มีเงินอุดหนุนราชการฯ ที่ยังคงค้างโดยไม่มีการส่งใช้ ซึ่งเป็นยอดเงินคงค้างมาจากปีเก่า

ความเห็นและข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๑) สำนักงานคลังเขตแนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดติดตามใบสำคัญและเอกสารการเบิกจ่ายเงิน รวมถึงควรจัดทำหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามไปยังสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ให้เร่งดำเนินการจัดส่งเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว

๒) สำนักงานคลังเขต ๒ แนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๒ นำระบบติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย (Disaster Audit System) ซึ่งเป็นผลงานของสำนักงานคลังจังหวัดยะลา มาประยุกต์ใช้ในการติดตามยอดเงิน “ค้างขดใช้” และจัดทำทะเบียนคุมรายละเอียดยอดที่ยังคงค้างการขดใช้ เพื่อใช้ในการติดตาม

๓) กองกฎหมายควรมีแนวทางการบริหารจัดการจำนวนลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในแต่ละปีงบประมาณ รวมถึงยอดคงค้างเดิมก่อนโอนภารกิจให้กรมบัญชีกลาง

๑.๕ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด และการจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด เป็นไปตามเวลาที่กำหนด ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายและคาดว่าจะสามารถใช้จ่ายเงินได้ภายในปีงบประมาณ

๒. การปฏิบัติงานสนับสนุนนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง/กรมบัญชีกลาง

การลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ สำนักงานคลังจังหวัดมีการวางแผนและกำหนดแนวทางเพิ่มประสิทธิภาพการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยมีการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่าง ๆ ที่หลากหลายเพื่อให้ข้อมูลเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายมากที่สุด ประสานหน่วยงานอื่นในจังหวัดเพื่อช่วยประชาสัมพันธ์โครงการกรณีที่ผู้มีสิทธิมีข้อจำกัดในการเดินทางหรืออยู่ในพื้นที่ห่างไกลจากชุมชน ได้กำหนดหน่วยรับลงทะเบียนเป็นรายอำเภอเพื่อให้ประชาชนในพื้นที่สะดวกต่อการเดินทางมาลงทะเบียน มีช่องทางการติดต่อประสานงานและแจ้งปัญหาอุปสรรคที่จะเกิดขึ้นเพื่อให้สามารถแก้ไขได้ในระยะเวลาอันรวดเร็ว

๓. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

สำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยรวมเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด มีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม แต่มีบางสำนักงานคลังจังหวัดยังพบข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้บัญชีแยกประเภทในการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้องและไม่ได้บันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ เป็นต้น ทั้งนี้ สำนักงานคลังเขตได้ให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานและสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขแล้ว

๓.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์ และรถราชการ โดยรวมมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด แต่มีบางสำนักงานคลังจังหวัดยังพบข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน เช่น ไม่จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงาน และไม่จัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นต้น ทั้งนี้ สำนักงานคลังเขตได้เสนอแนะให้สำนักงานคลังจังหวัดควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

อีกทั้ง พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดมีการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักของทางราชการ แต่การกำหนดราคากลางเป็นการกำหนดแบบงานก่อสร้าง ดังนั้น ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) ๐๔๐๕.๒/ว๒๕๙ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ หากสำนักงานคลังจังหวัดมีการซ่อมแซม การปรับปรุง การต่อเติม และการรื้อถอนที่ไม่กระทบต่อโครงสร้างหลัก หรือไม่มีผลกระทบต่อความปลอดภัย หรือไม่มีความจำเป็นต้องมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานตลอดระยะเวลาดำเนินการ สำนักงานคลังจังหวัดสามารถดำเนินการจัดจ้างในลักษณะอื่นที่มีใช้งานก่อสร้างได้ และไม่นำค่า Factor F มาใช้ในการกำหนดราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง หากแต่การซ่อมแซม การปรับปรุง การต่อเติม และการรื้อถอนมีผลกระทบต่อโครงสร้างหลัก หรือมีผลกระทบต่อความปลอดภัย หรือมีความจำเป็นต้องมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานตลอดระยะเวลาดำเนินการ สำนักงานคลังจังหวัดสามารถดำเนินการจัดจ้างในลักษณะงานก่อสร้าง รวมถึงการบันทึกบัญชีถ้าการซ่อมแซม การปรับปรุง การต่อเติม และการรื้อถอนนั้นเป็นการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น มิใช่การซ่อมให้คงสภาพควรบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ตามประเภทการซ่อมแซมปรับปรุงนั้น แต่หากเป็นการซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมควรบันทึกบัญชีเป็นค่าซ่อมแซม

๕. การกิจอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย (การติดตามการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร)

สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการกำกับดูแลและจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลให้กับผู้แทนจำหน่ายสลากฯ ตามจำนวนที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรมีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๔๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/สำนักงานคลังจังหวัดพร้อมทั้งมีการบันทึกการรับ - จ่ายไว้เป็นหลักฐาน และมีการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรอย่างสม่ำเสมอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาสั่งการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต เพื่อจะได้สำเนาให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการต่อไป

ไว้ทบทวน เจ้าพนักงาน

(นางสาวขวัญกมล คลิ่งคล้าย)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ

46๓11

(นายเกียรติณรงค์ วงศ์น้อย)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง
รักษาราชการแทนอธิบดีกรมบัญชีกลาง