



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ พิษณุโลก โทร (๐๕๕) ๓๒๒๖๗๔ โทรสาร (๐๕๕) ๓๒๒๖๗๕

ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๑๑๑

วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดพิจิตร

ตามที่กรมบัญชีกลางได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางกองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๐๕๑๔๕๒ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ และสำนักงานคลังเขต ๖ ได้กำหนดแผนและเดินทางไปตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร งวดที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ จึงขอส่งรายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร งวดที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จักขอบคุณมาก

(นางนวลจันทร์ อุดมหาราช)

คลังเขต ๖

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๑ เมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามที่กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้สำนักงานคลังเขต ๑ - ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต เป็นลำดับแรก ซึ่งถือเป็นภารกิจหลักที่สำคัญ

สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ จึงได้ร่วมกันกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยยึดหลักให้สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล และวิสัยทัศน์ของประเทศ คือ มั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ในรูปแบบ ไทยแลนด์ ๔.๐ เพื่อสร้างความเข้มแข็งจากภายใน เชื่อมโยงเศรษฐกิจไทยสู่โลกโดยมีกรอบยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังที่มี ๔ เป้าหมาย คือ การลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจ การสนับสนุนศักยภาพและความสามารถในการแข่งขัน การรักษาความยั่งยืนทางการคลัง และการเป็นองค์กรต้นแบบในการบริหารงานอย่างมีธรรมาภิบาลและเป็นมืออาชีพ และกรอบยุทธศาสตร์กรมบัญชีกลาง มี ๓ ประเด็น คือ ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การเป็นกลไกหลักของนโยบายกระทรวงการคลังที่ขับเคลื่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจ (Fiscal stimulus) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ การปรับภาวการณ์คลังให้เข้าสู่สมดุล (Fiscal Consolidation) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างความเข้มแข็งขององค์กร (Strengthen the CGD Organization) ซึ่งมีแนวทางการปฏิบัติงานประกอบด้วย ๔ ด้าน คือ ด้านเสริมสร้างความเข้มแข็งทางการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง/กรมบัญชีกลาง และด้านการสร้างภาพลักษณ์องค์กรที่ดี

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด การให้คำปรึกษาด้านการบัญชี การตรวจสอบภายใน กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงิน การคลังและการพัสดุภาครัฐแก่ส่วนราชการ และเป็นหน่วยงานสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการตรวจสอบการปฏิบัติงานครั้งนี้ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๐๕๑๔๕๒ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ โดยนำหลักการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการวางแผนตรวจสอบ ซึ่งได้จากการศึกษาและรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่ โครงสร้างบุคลากร การมอบหมายงาน ระบบการควบคุมภายใน ผลการปฏิบัติงานแต่ละภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นต้น และนำมาวิเคราะห์พร้อมทั้งจัดลำดับความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ และมุ่งเน้นตรวจสอบการดำเนินงานแต่ละภารกิจของกรมบัญชีกลาง โดยรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์สังเกตการณ์ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รวมทั้งการสอบถามจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการตรวจสอบการปฏิบัติงานได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการตรวจสอบเป็นอย่างดี ทำให้การตรวจสอบสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายและคำสั่งของกรมบัญชีกลาง ตลอดจนมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของทรัพย์สินของทางราชการ รวมทั้งบำรุงรักษาทรัพย์สินของทางราชการ ตลอดจนบ้านพัก ที่อยู่อาศัย และการใช้ทรัพยากรถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์เป็นไปด้วยความคุ้มค่า ประหยัด และมีประสิทธิภาพ

๒.๓ เพื่อประเมินความเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการป้องกันการรั่วไหล หรือผิดพลาดทางการเงิน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพประสิทธิผล

๒.๕ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๒.๖ เพื่อติดตามความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานในบทบาทนักบริหารเศรษฐกิจการเงินการคลังจังหวัด (CFO) ตลอดจนติดตามการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด

๒.๗ เพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน มาตรการป้องกันและการแก้ไข

๒.๘ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

๒.๙ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

๓. ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด และงานตามนโยบายของ กรมบัญชีกลางและกระทรวงการคลัง โดยเน้นประเด็นหลัก ๆ ดังนี้

๓.๑.๑ การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

๑) ผลการดำเนินงานด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ตั้งแต่เดือนสิงหาคม – ธันวาคม ๒๕๖๐

๒) ผลการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓) การเก็บรักษาและการใช้พัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๑.๒ การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ที่ปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังให้กับส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒) ผลการติดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๓) ผลการควบคุมและตรวจสอบรายการเบิกจ่ายเงินตรงราชการเพื่อช่วยเหลือ

ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๔) การให้คำปรึกษาแนะนำด้านการปฏิบัติงานการจัดซื้อ จัดจ้างภาครัฐด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) และตรวจสอบดูแลจัดสรรรหัสผ่าน

๓.๑.๓ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติรายการขอเบิกการปฏิเสธรายการจ่ายเงิน ของธนาคาร และการเป็นที่ปรึกษาการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

๓.๑.๔ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลางและจังหวัด

๑) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒) ผลการดำเนินงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คปจ.)

๓) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง ตรวจสอบจากผลการดำเนินงานแต่ละเรื่องที่กำหนด ตามข้อ ๓.๑ โดยตรวจจากผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด และบางรายการจะสุ่มตรวจประมาณร้อยละ ๖๐ ซึ่งเป็นผลการดำเนินงานตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ จนถึงวันที่เข้าตรวจงานคลังยกเว้น งานด้านงบประมาณ การเงิน และการบัญชี เริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม – ธันวาคม ๒๕๖๐

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- ๓.๓.๑ รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัด
- ๓.๓.๒ สังเกตการณ์ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
- ๓.๓.๓ สอบทานจากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปผลการตรวจสอบ

๔.๑ การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

๔.๑.๑ การบริหารงานและการพัฒนาบุคลากร

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การมอบหมายงานการปฏิบัติงานมีคำสั่งแบ่งงานและมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน (Job Rotation) ตามโครงสร้างการแบ่งงานภายในตามคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก.๓ /๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๙

๒) มีการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด แต่ดำเนินการอย่างไม่ต่อเนื่อง รวมทั้งยังไม่มีผลการรายงานผลการพัฒนารายบุคคล

๓) การพัฒนาวิทยากรประจำรายวิชา ได้มีการมอบหมายวิทยากรหลัก และวิทยากรตัวคูณประจำรายวิชา ทั้ง ๑๐ วิชา

๔) มีการวางแผนสื่อสารภายในองค์กรด้วยการประชุมทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

- การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด ควรดำเนินการพัฒนาตามแผนที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง อาจเป็นสัปดาห์ หรือภายในเดือน พร้อมทั้งมอบหมายผู้รับผิดชอบแต่ละครั้งให้ชัดเจนและเมื่อดำเนินการแล้ว ควรมีการเผยแพร่สรุปผลองค์ความรู้ให้ทราบทั่วกัน

๔.๑.๒ ผลการดำเนินงานด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี ตั้งแต่เดือนสิงหาคม – ธันวาคม ๒๕๖๐

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นปัจจุบันตรงกับการปฏิบัติงาน

๒) การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไข ดังนี้

- การรับและนำส่งเงินคลังไม่มีการตรวจสอบและสรุปยอดจำนวนเงินรวมไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของแต่ละวันที่รับเงินพร้อมลงลายมือชื่อ (ตามระเบียบ ข้อ ๗๘)

- การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันดำเนินการไม่ครบถ้วนถูกต้อง (ตามระเบียบ ข้อ ๘๘)

๓) การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ พบว่า การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ ค่าสาธารณูปโภคมีการจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ การส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกการรายการชดใช้ในสัญญาเงินยืม หลักฐานการจ่ายเงินมีชื่อผู้จ่าย ลายมือชื่อ และวันเดือนปีที่จ่ายเงินครบถ้วน ในกรณีที่มี

การรับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็นหนังสือมีการลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไข ดังนี้

- การขอเบิกเงินในกรณีรายการขอเบิกที่ต้องการอ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ดำเนินการไม่ถูกต้องตามวิธีการปฏิบัติงานระบบเบิกจ่ายเงินผ่าน GFMS Web Online (หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๒๑๓ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๔)

- การเบิกจ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่ ไม่มีรายงานการจ่ายในระบบ GFMS เพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายไว้ใช้ในการตรวจสอบ (ตามระเบียบ ข้อ ๓๔)

- การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า การจ่ายเงินสวัสดิการ และเงินยืมราชการให้แก่ข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง ยังมีการโอนเงินผ่านระบบดังกล่าวเป็นจำนวนน้อย (หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๒๐๔.๒/ว๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๔)

- วิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน กรณีจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างเหมาบริการ ไม่ดำเนินการเขียนเช็คสั่งจ่ายให้แก่ผู้รับจ้างโดยตรง (จ่ายผ่านนามเจ้าหน้าที่การเงิน) ซึ่งมีวงเงินสูงกว่า ๕,๐๐๐ บาท (ตามระเบียบข้อ ๔๗,๔๘)

- การเดินทางไปราชการที่สำนักงานคลังเขต ๖ เบิกค่าพาหนะเหมาจ่าย ระยะไปกลับ ๑๕๐ กิโลเมตร ระยะทางทำระยะเบียบเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กำหนดไปกลับเบิกได้ ๑๔๖ กิโลเมตร ทำให้เบิกเกินไป ๔ กิโลเมตร จำนวน ๑ รายการ

- รายงานขอซื้อหรือจ้างมีรายละเอียดสาระสำคัญไม่ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒

๔) การบันทึกและควบคุมเงินทดรองราชการ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ กล่าวคือ มีการบันทึกบัญชีตามระบบการบันทึกควบคุมเงินทดรองราชการ มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการทุกครั้งที่มีรายการเคลื่อนไหว ตรวจสอบนับจำนวนเงินคงเหลือถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมฯ ระบุจำนวนเงินคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ช่องหมายเหตุครบถ้วนทุกรายการ การบริหารเงินทดรองราชการเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไข ดังนี้

- การบันทึกรายการรับคืนเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรองราชการ ไม่มีการบันทึกรับคืนในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

- การออกใบเสร็จรับเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรองราชการไม่ครบถ้วน (ตามระเบียบ ข้อ ๗๔)

- การประทับตรา ข้อความ จ่ายเงินทดรองราชการ ในหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน (ตามระเบียบ ข้อ ๓๗)

๕) การส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ได้จัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดควรปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้ถูกต้องตามปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือเวียนแนวทางปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๓ ผลการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

สรุปผลการตรวจสอบ

การจัดทำระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดจุดอ่อนของสำนักงานคลังจังหวัด มีการติดตามผลการดำเนินการตามแผนที่กำหนด รายงานแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการประเมินผล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน และจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงาน โดยส่งรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคลังเขต และผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดควรรายงานการติดตามประเมินผลกิจกรรมควบคุมภายในเป็นประจำทุกไตรมาส

๔.๑.๔ การเก็บรักษาและการใช้พัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างของสำนักงานคลังจังหวัด

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) สำนักงานคลังจังหวัดจัดเก็บรักษารณบัตรตัวอย่างไว้ในที่ปลอดภัยภายในห้องมั่นคง และจัดทำทะเบียนรณบัตรตัวอย่างไว้เป็นหลักฐาน โดยรณบัตรตัวอย่างมีครบตามทะเบียนคุมรณบัตรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และรายงานรณบัตรตัวอย่างที่มีในครอบครองให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว ๓๑ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเก็บรักษารณบัตรตัวอย่าง

๒) สารสำคัญในใบเบิกวัสดุ ไม่มีการระบุช่องลายเซ็นหัวหน้าเป็นผู้เบิกพัสดุ

๓) การลงรายละเอียดในใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ช่องผู้มีอำนาจการอนุญาต ให้ใช้รถและการลงนามผู้มีอำนาจสั่งใช้รถ ยังไม่ถูกต้อง

๔) จัดทำรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการดูแลบำรุงรักษา และซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัด พ.ศ. ๒๕๓๗ ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ การเบิกพัสดุจากหน่วยพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก

๒) กรณีขออนุญาตใช้รถส่วนกลางทั้งภายในและภายนอกจังหวัดให้เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ลงนามผู้มีอำนาจใช้รถ คือ คลังจังหวัด ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัด

๔.๒ การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๔.๒.๑ ด้านที่ปรึกษากฎหมายระเบียบการเงินการคลัง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) มีการกำหนดรูปแบบการให้บริการคำปรึกษาตามกระบวนการงาน และจัดทำเป็นคู่มือการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดให้เจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานร่วมกัน

๒) มีคำสั่งมอบหมายงานเพื่อการให้บริการ ณ จุด One Stop Service และตอบข้อหารือเฉพาะด้าน

๓) การให้บริการคำปรึกษาตอบข้อหารือ ได้บันทึกรายการให้บริการแต่ไม่ครบถ้วน

๔) มีช่องทางประเมินผลการให้บริการในรูปแบบ QR Code และผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด

๕) ไม่มีการจัดทำสรุปคำถาม-คำตอบ และนำเข้าสู่ที่ประชุมเพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้ให้แก่บุคลากร

ข้อเสนอแนะ

ควรบันทึกผลการปฏิบัติงานการให้บริการอย่างครบถ้วนเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องถึงสถิติการให้บริการ รวมถึงคำถาม-คำตอบที่เป็นประโยชน์เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ผู้รับบริการเกิดความพึงพอใจสูงสุด รวมทั้งมีข้อมูลเพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับบุคลากรพร้อมให้บริการคำปรึกษาทุกคน

๔.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) จัดทำงบการเงินรวมจังหวัดปีจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พร้อมทั้งวิเคราะห์งบการเงินเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานคลังเขต ๖ และกรมบัญชีกลาง เป็นไปตามแนวทางและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดพิจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ อยู่ระหว่างการจัดส่งรายงานการเงินจากอปท. เพิ่มเติมจำนวน ๑ แห่ง

๓) การติดตามผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายที่สามารถดำเนินการได้ครบทั้ง ๓ เรื่อง (ความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ) มีจำนวน ๘๑ หน่วยงาน จากจำนวนทั้งหมด ๑๐๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๑๔

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัด ควรติดตามองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ยังไม่ได้ส่งรายงานการเงิน ให้ทันเวลาในการรวบรวมจัดทำรายงานภาพรวมได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒.๓ ผลการควบคุมและตรวจสอบรายการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) ได้ดำเนินการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยเข้าตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ณ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จังหวัด ตามแนวทางการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการฯ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ ส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒) รายงานตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล และบัญชีเงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติของเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๐ ส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒.๔ การให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการด้านการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) และตรวจสอบดูแลจัดสรรรหัสผ่าน

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการด้านการปฏิบัติงานการจัดซื้อ จัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ได้จัดสถานที่และเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์ เพื่ออำนวยความสะดวกในการบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมผู้รับบริการ

๒) การตรวจสอบดูแลจัดสรรรหัสผ่านผู้ลงทะเบียนใช้งานระบบ e-GP สับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน ให้คำปรึกษาและอนุมัติข้อมูลการลงทะเบียน กลุ่มงานละ ๑ เดือน

๔.๓ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๔.๓.๑ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานตามสิทธิการใช้บัตร Smart Card และจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้บัตรตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๐๐๙๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙)

๒) การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย รายการขอเบิกได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกรมบัญชีกลาง และแนวทางการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด โดยมีการลงทะเบียนรับแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และจัดทำทะเบียนคุมเอกสารเพื่อใช้ยืนยันสร้างข้อมูลหลักผู้ขายและป้องกันเอกสารสูญหาย และมีการจัดเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานเพื่อตรวจสอบยืนยันความถูกต้องในการบันทึกเพื่อป้องกันการผิดพลาด เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายได้ตรวจสอบเอกสารหากพบข้อบกพร่องในเอกสาร แจ้งหน่วยงานแก้ไขทันที

๓) การติดตามเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการกระทอยอดรายการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๐ ไม่มีรายการค้าง

๔) รายการที่ปฏิเสธการโอนเงินในจังหวัดพิจิตร ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีจำนวน ๑๒ รายการ ส่วนตั้งแต่ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๐ ไม่มีรายการปฏิเสธการโอนเงิน เนื่องจากสำนักงาน

คลังจังหวัดกำกับส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายโดยละเอียดก่อนขอเบิกจ่ายในระบบ GFMS เพื่อป้องกันการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว ๖๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๗ เรื่อง แนวปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิก

๔.๓.๒ ด้านการรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) ความคืบหน้าในการสมัครใช้บริการระบบ KTB Corporate ของหน่วยงานในจังหวัด มีหน่วยเบิกจ่าย ๗๓ หน่วยงาน สมัครขอใช้บริการแล้ว ๕๙ คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๘๒

๒) ความคืบหน้าการติดตั้งเครื่อง EDC ของส่วนราชการของจังหวัด พบว่า ส่วนราชการ ดำเนินการติดตั้งได้จำนวน ๑๔ หน่วยงาน

๔.๔ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๔.๔.๑ การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

สรุปผลการตรวจสอบ

จังหวัดพิจิตรไม่มีหน่วยงานยื่นคำขอเป็นหน่วยงานในพื้นที่พิเศษ แต่มีการแจ้งเวียนหลักเกณฑ์ พิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษให้หน่วยงานในจังหวัดทราบทุกปี

๔.๔.๒ การยื่นบำเหน็จบำนาญผ่านระบบ e-Filling

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการ ผู้ที่จะเกษียณอายุราชการในปี ๒๕๖๐ มีจำนวน ๑ ราย โดยจะยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญผ่านระบบ e-Filling

๒) มีกำหนดการประชาสัมพันธ์การยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญให้นายทะเบียนส่วนราชการ รับทราบเกี่ยวกับขั้นตอนการยื่นผ่านระบบ e-Filling พร้อมทั้งขยายผลนวัตกรรม “สมุดพกเตือนสิทธิ” ให้กับ ผู้ที่จะเกษียณอายุราชการในปี ๒๕๖๑ โดยสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตรมีแผนดำเนินการจัดประชุมชี้แจง ระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานและผู้เกษียณอายุราชการ ในช่วงเดือนมีนาคม – เมษายน ๒๕๖๑

๔.๕ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลางและจังหวัด

๔.๕.๑ ผลการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ – มกราคม ๒๕๖๑ ได้ประชุม จำนวน ๓ ครั้ง ตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง การแต่งตั้งคณะ ผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๒) คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ได้ดำเนินการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทอรอง ราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน หลังจากได้รับรายงานการใช้จ่ายเงินทอรองราชการฯ จากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด และมีการรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบที่กำหนด ให้กับคณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทอรองราชการฯ กระทรวงการคลัง ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทอรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการพัฒนาและปรับปรุงระบบฐานข้อมูลเงินทอรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน (DIMS) และปิดระบบ DIMS เก่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๐๐๐๐๓๘ ลง วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการติดตามข้อมูลเดิมในระบบได้สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังไม่มีการประกาศภัยพิบัติ

๓) คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอยู่ระหว่างดำเนินการตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้ง ๑๐ มาตรการอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่อง มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจ อยู่ระหว่างการขอใช้พื้นที่กับกระทรวงมหาดไทยเพื่อดำเนินการจัดตั้งตลาด วายักษ์

๔.๕.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ ไตรมาสที่ ๑ งบลงทุนร้อยละ ๒๑.๑๑ ภาพรวมร้อยละ ๓๐.๒๙ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ดังนี้

๑.๑) ผลการเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการจังหวัด งบลงทุนร้อยละ ๑๖.๒๖ ภาพรวมร้อยละ ๒๓.๐๓

๑.๒) ผลการเบิกจ่ายงบจังหวัด งบลงทุนไม่มีการเบิกจ่าย ภาพรวมร้อยละ ๒.๐๓

๒) สำนักงานคลังจังหวัดมีแผนลงพื้นที่ติดตามหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่มีการก่อหนี้ผูกพันล่าช้าและผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย

๓) สำนักงานคลังจังหวัดได้รายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณต่อที่ประชุมคณะกรรมการจังหวัดพิจารณาทุกเดือน โดยรายงานลำดับผลการเบิกจ่ายเป็นรายหน่วยงานทั้งหมด ไม่ได้แบ่งขนาดงบประมาณที่ได้รับก่อนจัดลำดับผลการเบิกจ่าย

ข้อเสนอแนะ

๑) ควรจัดลำดับผลการก่อหนี้ ผลการเบิกจ่ายในแต่ละขนาดงบประมาณที่ได้รับเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดและหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อส่งสัญญาณเตือนหน่วยงานเร่งให้ก่อหนี้ให้ทันภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ ก่อนมีการประกาศพระราชบัญญัติวิธีการโอนเงินงบประมาณ

๒) ควรศึกษาวัฒนธรรมของจังหวัดอื่น หรือดำเนินการขึ้นเองมาปรับใช้ในการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายของส่วนราชการในจังหวัด เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๔.๕.๓ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) สำนักงานคลังจังหวัดได้รวบรวมข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังที่สำคัญของจังหวัด บันทึกฐานข้อมูลครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และจัดทำรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดอยู่ในระดับดีทุกฉบับ

๒) สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ ได้รวดเร็วกว่าเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓๐ วัน) พร้อมทั้งได้เผยแพร่รายงานในรูปแบบ Infographic

๔.๕.๔ การขับเคลื่อน คปขจ. เพื่อมุ่งสู่การให้บริการที่เป็นเลิศ (Excellent Service)

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการขับเคลื่อน คปขจ. เพื่อมุ่งสู่การให้บริการที่เป็นเลิศ ดังนี้

๑) ด้านสถานที่ (Place) ได้จัดให้มีการบริการแบบ One Stop Service เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้รับบริการอย่างเหมาะสม

๒) ด้านบุคลากร (People) มีแผนดำเนินการพัฒนาบุคลากรทั้งในด้านองค์ความรู้ และบุคลิกภาพ พร้อมทั้งเริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๑

๓) ด้านกระบวนการ (Process) มีการมอบหมายงานเป็นคำสั่ง และมีการจัดทำมาตรฐานการให้บริการเพื่อให้บุคลากรใช้ปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน

ข้อเสนอแนะ

๑) ควรให้มีการนำคู่มือและกระบวนการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒) ควรให้มีการพัฒนาองค์ความรู้และบุคลิกภาพของบุคลากรอันจะส่งผลให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีขององค์กร

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตรจะนำประเด็นข้อสังเกต ข้อเสนอแนะที่สำนักงานคลังเขต ๖ ตรวจสอบมาดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติ รวมทั้งการนำนวัตกรรมของหน่วยงานมาปรับใช้กับสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตรในภารกิจต่าง ๆ ให้เกิดประโยชน์ต่อไป

๖. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร มีกระบวนการงานที่ชัดเจน มีการประสานกับแหล่งข้อมูลอย่างใกล้ชิด รวมทั้งระยะเวลาในการจัดทำรายงานดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและมีคุณภาพ

๗. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจติดตามครั้งที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

จากการติดตามผลการตรวจสอบงวด ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตรได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อยแล้ว