



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ ส่วนตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง ๑ โทร. ๐-๕๔๒๔-๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/ ๐๔๑๓

วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลตรวจการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดงวดที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน คลังจังหวัดยโสธร

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/๗๐๑ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ตรวจการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังเขต ๓ โดยส่วนตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง ๑ ได้รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดศรีสะเกษ สำนักงานคลังจังหวัดอุบลราชธานี สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร และสำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญ จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดยโสธร เมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๐ มีรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑.ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง/กรมบัญชีกลาง/จังหวัด

๑.๑ มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๗ ของงบประมาณรายจ่ายลงทุน และเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๖ ได้ดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี เช่น ให้การสนับสนุนข้อมูล ติดตามการเร่งรัดการเบิกจ่ายส่วนราชการในจังหวัด โดยรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นรายเดือน นอกจากนี้ มีแนวคิดนวัตกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน คือ Click2Know พัสตูลาครัฐ โดย นายณัฐกิตติ วิเศษรัตน์ มีแนวคิดในการจัดทำฐานข้อมูลด้านพัสตูลาครัฐบนเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร เพื่อรองรับการเป็นที่ปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้กับผู้ว่าราชการจังหวัดยโสธร และการจัดทำศูนย์บริการด้านการจัดซื้อจัดจ้างในอนาคตรวมทั้งติดตามโครงการเพิ่มความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางประชารัฐ (หมู่บ้านละ ๕๐๐,๐๐๐ บาท)และแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan)ในการประชาสัมพันธ์การรับจ่ายเงินภาครัฐผ่านระบบ e-payment เช่น National e-Payment Prompt pay การรับจ่ายเงินด้วย Corporate Online ให้กับส่วนราชการ เจ้าหน้าที่ของรัฐ ประชาชน เป็นต้น

๑.๒ การสนับสนุนนโยบายกระทรวง/กรม โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องการค้างานของ คบจ. การปรับเปลี่ยนโครงสร้างการแบ่งงานภายในกรมบัญชีกลางของสำนักงานคลังจังหวัดและการติดตามผลการปฏิบัติงานกองทุนสิ่งแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด กรณีที่จัดสรรเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต

๒.๑ การเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต สำนักงานคลังจังหวัดถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน การติดตามการปฏิบัติงานในระบบฐานข้อมูลเงินตรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (DIMS)การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ดูแล จัดสรรรหัสผ่านและการดำเนินงานด้านการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)สำหรับการปฏิบัติงานด้านการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)ในฐานะหน่วยงานกลาง สำนักงานคลังจังหวัดเป็นหน่วยงานนำร่องโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้าน GFMS ตามแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๓ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

ภายในเขตเรื่องการปฏิบัติงานด้าน GFMS (ตามแนวทางกระบวนการอนุมัติขอเบิกและการอนุมัติ/การเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย) ปัจจุบันมีผลการดำเนินการ ได้แก่ การประชุมเตรียมความพร้อมเจ้าหน้าที่ของกลุ่มงาน การแต่งตั้งคณะทำงานฯ และชี้แจงแนวทาง และเสนอขอความเห็นชอบแผนการปฏิบัติงานจากสำนักงานคลังเขต ๓

๒.๒ การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจ การคลัง การใช้จ่ายเงินงบประมาณ และรายงานการเงินของจังหวัดสำนักงานคลังจังหวัดถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ คู่มือ แนวทางที่เกี่ยวข้อง

๒.๒.๑ การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังได้แก่การนำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจการคลัง (Database CFO)การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายไตรมาสรวมทั้งให้การสนับสนุนการทำงานร่วมกับสำนักงานคลังเขต ๓ การสนับสนุนข้อมูลการจัดทำฐานข้อมูลสารสนเทศเศรษฐกิจภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นต้น ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดมีการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจการคลัง โดยในการจัดทำข้อมูลเศรษฐกิจจังหวัด ได้นำวิธีการวิเคราะห์เส้นค่าเฉลี่ย (Moving Averages) ๓ เดือน และ ๖ เดือน มาใช้วิเคราะห์ข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อช่วยสนับสนุนให้การวิเคราะห์ทิศทางเศรษฐกิจจังหวัดมีความชัดเจนยิ่งขึ้น

๒.๒.๒ การติดตามงานด้านรายงานการเงิน การบัญชีของส่วนราชการ และองค์รปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ รายงานการเงินรวมจังหวัดตามระบบ GFMSรายงานการเงินองค์รปกครองส่วนท้องถิ่น การติดตามงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดเป็นหน่วยงานนำร่องโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี ปัจจุบันการดำเนินงานได้รับอนุมัติแผนปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้วรวมทั้งได้นำคู่มือ ได้แก่ แนวทางการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS Web online แนวทางการตรวจสอบบัญชีภาครัฐ และคู่มือการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จัดทำเล่มแจกให้กับทุกส่วนงานที่ร่วมเป็นคณะทำงานโครงการดังกล่าว เพื่อเรียนรู้ก่อนที่จะดำเนินการตามแผนรวมทั้งได้สร้างวิทยากรรายใหม่มาเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชี ฯ

๓. ด้านเสริมสร้างความเข้มแข็งทางการเงินการคลังภาครัฐคือ การเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านการเงินที่ปรึกษาด้านการเงินการคลัง ด้านการบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุภาครัฐให้กับส่วนราชการของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดในเขต

๓.๑ การติดตามแผนงาน งาน โครงการ ด้านการพัฒนาบุคลากรภาครัฐทั้งภายในและภายนอกในเรื่องกฎหมายด้านการคลัง ด้านบัญชี การเงิน การพัสดุ และการตรวจสอบภายใน พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องการขออนุมัติโครงการ การดำเนินโครงการ การรายงานผลโครงการ

๓.๒ การติดตามแนวทางการทำหน้าที่การเป็นที่ปรึกษาด้านการเงินการคลังภาครัฐจัดทำโครงการสร้างวิทยากรตัวคูณการปฏิบัติงานในระบบ GFMSและการสร้างวิทยากรตัวคูณใหม่ของสำนักงานคลังจังหวัดโดยสรุปรประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐ รวมทั้งให้การสนับสนุนวิทยากรในการบรรยายโครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการ

๔.ด้านการสร้างภาพลักษณ์องค์กรที่ดีพบว่า สำนักงานคลังมีการจัดโครงสร้างองค์กรและมอบหมายงานชัดเจน เหมาะสม เป็นไปตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.๓/๒๕๕๙ เรื่อง กำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจ และเรียนรู้งานหลากหลาย สามารถหมุนเวียนปฏิบัติงานแทนกันได้ อุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการมีความเพียงพอและมีการดูแลรักษาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ สภาพแวดล้อมของสถานที่ทั้งในส่วนการให้บริการและส่วนการปฏิบัติงานมีความสะอาด เรียบร้อย จัดวางเป็นระเบียบ มีสิ่งอำนวยความสะดวกเพียงพอเหมาะสมกับการให้บริการและการปฏิบัติงาน

๕. งานภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัดและภารกิจอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายได้แก่ การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิกด้านการเงิน การบัญชีการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน การวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด การจัดทำรายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดและภารกิจอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย เช่นการติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแลการเก็บรักษา และการรายงานธรรมาภิบาลตัวอย่าง การติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแลการเก็บรักษา จำหน่าย และการรายงานสลากกินแบ่งรัฐบาลตรวจสอบภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษจากจังหวัดหรือหน่วยงานอื่น ได้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สำหรับผลการดำเนินงานในภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ดี ต้องขอบคุณสำนักงานคลังจังหวัดในความร่วมมือในการปฏิบัติงานร่วมกันตั้งแต่ต้นปีงบประมาณที่ผ่านมาตามผลการดำเนินงานที่ปรากฏในงวดที่ ๑/๒๕๖๐ แต่พบข้อสังเกต และข้อเสนอแนะสำหรับการตรวจ ดังนี้

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- การติดตามผลการปฏิบัติงานกองทุนสิ่งแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด กรณีที่จัดสรรเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- ในการรับเงินจากที่คลังจังหวัดได้รับมอบอำนาจจากอธิบดีกรมบัญชีกลางในการอนุมัติการจ่ายเงินกองทุนสิ่งแวดล้อม โครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง โดยเปิดบัญชีออมทรัพย์ พบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดได้รับ-จ่ายเงิน ไม่ได้บันทึกบัญชีผ่านระบบ GFMS	- เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดได้รับ-จ่ายเงิน ไม่ได้บันทึกบัญชีผ่านระบบ GFMS ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการปรับปรุงรายการให้ถูกต้องตามยอดคงเหลือตามบัญชีปัจจุบัน และเมื่อมีการรับ-จ่ายเงินดังกล่าว ก็ให้ดำเนินการบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบันตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณผูกพันการพาณิชย์ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๑ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๔)
- การติดตามการปรับเปลี่ยนโครงสร้างการแบ่งงานภายในกรมบัญชีกลาง ของสำนักงานคลังจังหวัด	- บุคลากรยังมีความรู้ไม่เพียงพอในเรื่ององค์ความรู้และกระบวนการต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง	- เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดโดยอิสระเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บุคลากรทุกคนต้องทำความเข้าใจรับรู้ รวมถึงศึกษาคู่มือองค์ความรู้และกระบวนการต่างๆ ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน มีการบริหารจัดการความรู้ แสวงหา และจัดเก็บให้สามารถสืบค้นเพื่อเรียนรู้ได้โดยสะดวก
- การติดตามการดำเนินงานด้านการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในฐานะหน่วยงานกลาง	เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้าน GFMS ใหม่พบว่า ความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องขั้นตอนคู่มือกระบวนการ รหัสต่าง ๆ การทำงานของระบบ ฯลฯ ยังไม่เพียงพอ	- ต้องได้รับการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านนี้เพิ่มขึ้น เช่น การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) พี่สอนน้อง (On the Job training) การเข้ารับการฝึกอบรม เป็นต้น รวมทั้งนำคู่มือกระบวนการอนุมัติขอเบิกและการอนุมัติ/การเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพ

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		การปฏิบัติงานด้าน GFMS และด้านการเงิน บัญชีของสำนักงานคลังเขตและสำนักงาน คลังจังหวัดในเขต ๓ ตามหนังสือสำนักงาน คลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๒๖๘ ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ โดยดำเนินการตาม แผนที่กำหนด
-การจัดทำรายงาน ประมาณการเศรษฐกิจ จังหวัดรายไตรมาส	- ข้อมูลในตาราง Sensitivity Tableมี ข้อมูลและนำตัวเลขมาวิเคราะห์ยังไม่ ถูกต้อง - อัตราการขยายตัวทางเศรษฐกิจของ จังหวัดเทียบกับระดับประเทศ มีช่วง ความแตกต่างของช่วงอัตราการขยายตัว ของ API IPI และ SI	- ขอให้ตรวจสอบข้อมูลในตาราง Sensitivity Table และควรเพิ่มเติมข้อมูลรายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุนขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นเพื่อจัดทำดัชนีการใช้จ่ายภาครัฐ-ส่วน ท้องถิ่น - อัตราการขยายตัวทางเศรษฐกิจของจังหวัด เทียบกับระดับประเทศ ควรอยู่ในช่วงอัตราการ ขยายตัวของ API IPI และ SIควรตรวจสอบตัวเลข และความคลาดเคลื่อน
- การติดตามด้านบัญชี ตามเกณฑ์การประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน	-เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่ ได้รับผิดชอบใหม่ในการปฏิบัติงานด้าน การติดตามด้านบัญชีตามเกณฑ์การ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินพบว่า ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ในเรื่องการตรวจสอบด้านบัญชีฯ ยังไม่ เพียงพอ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดนำคู่มือ/แนวทาง ได้แก่ แนวทางการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน ในระบบ GFMS Web online แนวทางการ ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ และคู่มือการตรวจสอบ ข้อมูลทางบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการ ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มาใช้ในการปฏิบัติ งานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการทำงานตามโครงการเพิ่ม ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้าน GFMS และ ด้านการเงินบัญชีของสำนักงานคลังเขตและ สำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๓ ตามหนังสือ สำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๒๖๘ ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ โดยดำเนินการ ตามแผนที่กำหนด
- การติดตามแผนงาน งาน โครงการ ด้านการพัฒนา บุคลากรภาครัฐทั้งภายใน และภายนอกในเรื่อง กฎหมายด้านการคลัง ด้าน บัญชี การเงิน การพัสดุ และการตรวจสอบภายใน	- มีข้อเสนอแนะจากผู้เข้าร่วมการฝึกอบรม - การรายงานผลการประเมินโครงการ ฝึกอบรมไม่ได้แยกผู้เข้าร่วมโครงการฯ ว่าเป็นบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด (ภายใน) หรือบุคลากรภาครัฐภายนอก ที่ชัดเจน	- โครงการที่มีผลการประเมินภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ ดีมาก แต่มีข้อเสนอแนะของผู้เข้าร่วมโครงการ ที่มีประโยชน์อย่างมากขอให้ให้นำข้อเสนอแนะนั้น มาแก้ไข พัฒนา และปรับปรุง การจัดโครงการ อื่นในครั้งต่อไป เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายได้รับ ประโยชน์และผลการประเมินโครงการ

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		มีความพึงพอใจในเกณฑ์ดีมากยิ่งขึ้น เพิ่มจากระดับเดิมขึ้นไปอีก - เมื่อจัดโครงการเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ขอให้รีบรายงานผลของการจัดโครงการ และรายงานการใช้จ่ายเงิน ควรบริหารการใช้จ่ายเงินที่ใช้ในโครงการฝึกอบรม ให้อยู่ภายในวงเงินงบประมาณที่ได้รับ และต้องรายงานให้คลังเขต ๓ ทราบ ภายในกำหนดเวลา - ขอให้รายงานจำนวนบุคลากรที่เข้ารับการฝึกอบรม แยกออกเป็นบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด และบุคลากรภาครัฐของส่วนราชการอื่น หรือจำนวนประชาชนที่เข้าร่วมโครงการ
- การติดตามแนวทางการทำหน้าที่การเป็นที่ปรึกษาด้านการเงินการคลังภาครัฐ	- ยังไม่ได้นำกระบวนการให้บริการมาใช้ในการปฏิบัติงาน	- การให้คำปรึกษา ควรนำกระบวนการให้บริการมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อยกระดับการเป็นที่ปรึกษา - ควรจัดทำทะเบียนและสรุปการให้คำปรึกษาเป็นรายเดือน ประเด็น ถาม-ตอบ นำเสนอในที่ประชุมสำนักงานคลังจังหวัดประจำเดือน - รวบรวมผลการทำหน้าที่และผลการประเมินการทำหน้าที่เป็นวิทยากรของสำนักงานคลังจังหวัดในการพัฒนา ปรับปรุง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเป็นวิทยากร
- การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิกด้านการเงิน การบัญชี	- ในการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ พบว่า มีบางรายการที่ดำเนินการตามขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้างและมีการตรวจรับพัสดุแล้วมีการจัดทำขอเบิกเงินให้เจ้าหน้าที่ล่าช้าเกินห้าวันทำการ - การจัดทำทะเบียนคุมเงินคงเหลือประจำวัน มีรายการรับจ่ายเกิดขึ้นแต่สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกไม่ครบถ้วน - การจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ได้แก่ ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ยังบันทึกไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน	- ในการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ พบว่า มีบางรายการที่ดำเนินการตามขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้างและมีการตรวจรับพัสดุแล้วขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ - การจัดทำทะเบียนคุมเงินคงเหลือประจำวัน มีรายการรับจ่ายเกิดขึ้นแต่สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกไม่ครบถ้วน ขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ - การจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ได้แก่ ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ยังบันทึกไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน ขอให้บันทึกให้ครบถ้วนเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีของหน่วยงาน

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
-การวางระบบและประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด	- ทุกกิจกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในผู้รับผิดชอบกำหนดเป็นกลุ่มงานกำหนดแล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	- หากมีการปรับแผนการปรับปรุงกิจกรรมที่มีจุดอ่อนการควบคุมและความเสี่ยง การกำหนดแล้วเสร็จผู้รับผิดชอบให้ระบุเป็นชื่อคนรับผิดชอบและแล้วเสร็จไม่จำเป็นต้องเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ทุกรายการเพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้ครอบคลุมยิ่งขึ้น
-การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน	- การตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการแล้วตามระเบียบฯ โดยมีพัสดุที่ชำรุดใช้งานไม่ได้จำนวน ๒๔ รายการ และเสนอหัวหน้าส่วนราชการรับทราบแล้ว แต่ยังไม่ได้ดำเนินการพิจารณาตรวจสอบข้อเท็จจริงในขั้นตอนของระเบียบฯ ต่อไป - การเก็บรักษารถราชการ สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร เก็บรักษาที่บ้านพักคลังจังหวัด	- ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ รายงานหัวหน้าส่วนราชการทราบ เพื่อพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับพัสดุที่ใช้งานไม่ได้ จำนวน ๒๔ รายการ เพื่อหัวหน้าส่วนราชการจะได้พิจารณาสั่งการดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป - การเก็บรักษารถราชการ ขอให้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๖ วรรค ๒ - การขออนุญาตใช้รถราชการ หากเจ้าหน้าที่ร่วมเดินทางไปปฏิบัติราชการภายนอกสำนักงาน นอกจากผู้ที่ขออนุญาตให้รถราชการ ให้ระบุชื่อไว้เป็นหลักฐานการเดินทางร่วมด้วย เพื่อประโยชน์ต่อทางราชการ
- การจัดทำรายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด	- การจัดทำรายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จัดทำแล้วแต่อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบก่อนส่งให้สำนักงานคลังเขต ๓ ซึ่งล่าช้ากว่ากำหนด สำหรับการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารทรัพยากร อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำ	- ขอให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการจัดส่งรายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารทรัพยากร ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๓ โดยเร็ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป


 (นางนวลจันทร์ อุตมหาราช)
 คลังเขต ๓