



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๓/๐๕๕๐

วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดบุรีรัมย์

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๗๖๗ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคของสำนักงานคลังเขตประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๓๘๒ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔ ได้ขอความร่วมมือให้สำนักงานคลังจังหวัดส่งเอกสารให้สำนักงานคลังเขต ๓ เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นายพงศ์พิตร ฤทธิแสง)

คลังเขต ๓



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๓
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ในระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ของสำนักงานคลังจังหวัด ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ ข้อสั่งการ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) เพื่อส่งเสริมสนับสนุน และติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓) เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงาน ตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุน และภารกิจที่ได้รับมอบหมาย อื่น ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ และบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด และนำมาวิเคราะห์ รวบรวมให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาปรับปรุงงานให้ดีขึ้น รวมทั้งเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และตรวจสอบได้

๕) เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ การติดตามงานตามภารกิจหลัก

๓.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

(๒) การตรวจสอบ ติดตาม เฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

๓.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

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

(๒) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

(๓) การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผล เกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนยืมยักยัดกรณีฉุกเฉินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย และให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด

(๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ในการให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมายการเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณ และการพัสดุ

๓.๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาครัฐ และการบริหารความเสี่ยง

๓.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

๓.๒.๕ การจัดทำและการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

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 - ๒ วันต่อครั้ง ประมาณร้อยละ ๖๐ - ๗๐ ของแต่ละเรื่องที่ตรวจสอบ (ตามความสำคัญและความเหมาะสมของเรื่องที่ตรวจ)

๕. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมิถุนายน - สิงหาคม ๒๕๖๔

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจ สนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและ มีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียด ผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๔ เรื่อง

๑.๑ ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑.๑ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลางและผู้เบิก

ผลการตรวจติดตาม

- สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ในระบบ GFMS ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๓ มีการควบคุม ดูแลและจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร SMART CARD แบ่งเป็น ๓ กลุ่ม ดังนี้ ๑. กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ๒. กลุ่มข้อมูล หลักผู้ขาย และ ๓. กลุ่มประมวลบัญชี

- สำนักงานคลังจังหวัดมีการตรวจสอบและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย โดยจัดทำ ทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขายแยกเป็นรายกลุ่ม และจัดเก็บเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายเป็นรายเดือน จัดทำสถิติ ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อกขอเบิกเป็นประจำทุกเดือน

- สำนักงานคลังจังหวัดมีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return) ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ จำนวน ๗ รายการ โดยมีแนวทางการดำเนินการแก้ไข ปัญหาการปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

๑. ประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้อนุมัติรายการขอเบิกสำนักงานคลังจังหวัด บุรีรัมย์ นำรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินในปีงบประมาณก่อน ทั้ง ๑๔ รายการ เพื่อวิเคราะห์ จำแนก หน่วยเบิกจ่ายที่เกิดรายการปฏิเสธการโอนเงิน ทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ ที่กำหนดครบถ้วนแล้วหรือไม่ จึงยังมีข้อผิดพลาดเคลื่อนเกิดขึ้น

๒. ขยายผลการซักซ้อมความเข้าใจไปยังหน่วยเบิกจ่าย ถึงต้นเหตุที่เกิดข้อผิดพลาดเคลื่อน เน้นย้ำให้ดำเนินการอย่างระมัดระวังครบถ้วนตามขั้นตอน

๓. การอนุมัติรายการเบิกจ่ายเงินจ่ายตรงให้ผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้อนุมัติรายการขอเบิกของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ จะทำการตรวจสอบรายการขอเบิกจ่ายตรงในระบบ GFMS ย้อนหลัง ๖ เดือน หากรายการขอเบิกไม่มีประวัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ภายใน ๖ เดือน จะแจ้งรายการขอเบikedังกล่าวให้ส่วนราชการทำการตรวจสอบและยืนยันความถูกต้อง พร้อมหลักฐานเป็นรายกรณี ผ่านช่องทางไลน์หรือช่องทางอื่นก่อนอนุมัติ

๔. นำรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินในทุกงวดเดือนมาประชุมหารือในที่ประชุมประจำเดือนของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อร่วมกันปิดช่องว่างในความคลาดเคลื่อนต่าง ๆ

๑.๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เห็นชอบมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐ เพื่อเร่งรัดสนับสนุนให้เม็ดเงินจากระบบงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงสู่ระบบเศรษฐกิจอย่างรวดเร็ว โดยกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ร้อยละ ๑๐๐ ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรร สำนักงานคลังจังหวัดจึงทำหน้าที่เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานในจังหวัดเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้

๑. สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำแผนงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด จำนวน ๑๐๐ หน่วย โดยมีหน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณงบประมาณรายจ่ายลงทุน จำนวน ๖๓ หน่วย ผลการดำเนินงานติดตามเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ รายจ่ายลงทุน เบิกจ่ายได้ร้อยละ ๔๘.๒๓ อยู่ลำดับที่ ๕๙ ของประเทศ รายจ่ายประจำ เบิกจ่ายได้ร้อยละ ๘๗.๖๑ อยู่ลำดับที่ ๒๑ ของประเทศ และในภาพรวม เบิกจ่ายได้ร้อยละ ๖๕.๐๕ อยู่ลำดับที่ ๕๖ ของประเทศ

๑.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑.๒.๑ กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดทำหน้าที่ให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง ให้กับผู้รับบริการทั้งส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัด ผู้ค้าภาครัฐ และประชาชนทั่วไป และได้จัดเก็บสถิติการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในช่วงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ โดยสรุปดังนี้

ลำดับที่	เรื่องที่ขอรับบริการ	จำนวน (เรื่อง)
๑	บริการลงทะเบียน/อนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e-GP	๑๐๗
๒	บริการออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ	๓๑๙
๓	บริการข้อมูลด้านเศรษฐกิจ	-
๔	ปรึกษาหารือเกี่ยวกับงานด้าน GFMIS	๔๐
๕	ปรึกษาหารือเกี่ยวกับงานด้าน e-GP	๑๑๑
๖	ปรึกษาหารือเกี่ยวกับงานด้านบำเหน็จบำนาญ	๒๘
๗	ปรึกษาหารือกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ	๕
๘	เรื่องอื่น ๆ	๒๔๐
รวม		๘๔๙

(๒) การจัดการความรู้ภายในสำนักงานคลังจังหวัด

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการถ่ายทอดองค์ความรู้ (KM) ให้แก่บุคลากรภายในหน่วยงาน จำนวน ๕ วิชา ประกอบด้วย ๑) พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ ๒) พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๓) พระราชบัญญัติความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ ๔) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ และ ๕) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายฯ

๑.๒.๒ บัญชีภาครัฐ

ผลการตรวจติดตาม

- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีจำนวนหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในจังหวัด จำนวน ๙๑ หน่วย จำนวนหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ดำเนินการได้คะแนนเต็ม จำนวน ๗๑ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๐๒ และจำนวนหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ดำเนินการไม่ได้คะแนนเต็มจำนวน ๒๐ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๙๘

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดแจ้งให้ส่วนราชการจัดส่งข้อมูลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการเป็นรายไตรมาส เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนตามเกณฑ์ฯ ในกรณีที่พบข้อคลาดเคลื่อน ได้ทำหนังสือแจ้งหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายเพื่อแจ้งข้อคลาดเคลื่อนที่ตรวจพบและแนวทางการแก้ไข

- สำนักงานคลังจังหวัดลงพื้นที่ติดตามผลการดำเนินการ พร้อมทั้งให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีแก่ส่วนราชการ จำนวน ๗ หน่วยงาน

- สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด และส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติของจังหวัด

ผลการตรวจติดตาม

- สำนักงานคลังจังหวัดติดตามตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลและบัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติเป็นประจำทุกเดือน และส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

- สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบเอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรงราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด และส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

ผลการตรวจติดตาม

- สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการจัดการอบรมให้ความรู้ จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ ๘ - ๙ มีนาคม ๒๕๖๔

๒. โครงการประชุมชี้แจงแนวทางปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๔

- สำนักงานคลังจังหวัดทำหน้าที่ให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ จำนวน ๘๔๙ ครั้ง

๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๑.๓.๑ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดเก็บสถิติการให้คำปรึกษาในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง รวมทั้งบำเหน็จบำนาญ และบำเหน็จค่าประกัน ผ่านช่องทางการให้บริการต่าง ๆ เช่น ณ จุดบริการ โทรศัพท์ กลุ่ม line และ Facebook โดยสรุปดังนี้

ลำดับที่	เรื่องที่ขอรับบริการ	จำนวน (เรื่อง)
๑	เงินเดือน/ค่าจ้าง	-
๒	บำเหน็จค่าประกัน	๓๑๙
๓	ค่าตอบแทน	-
๔	ปรึกษาหารือเกี่ยวกับงานด้านบำเหน็จบำนาญ	๒๘
รวม		๓๔๗

๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑.๔.๑ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

(๑) การดำเนินงานของ คบจ.

ผลการตรวจติดตาม

ดำเนินการจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (แบบ คบจ.๖๓-๔) และสรุปผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (แบบ คบจ.๖๓-๕) ให้สำนักงานคลังเขต ๓ ตามกำหนด

(๒) ...

(๒) การใช้จ่ายเงินสนับสนุน คบจ.

ผลการตรวจติดตาม

- เงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๘๓,๒๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๔๑,๘๖๐.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๔๑,๓๔๐.๐๐ บาท
- เงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๒๙,๖๕๘.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๑,๑๒๕.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๘,๕๓๓.๐๐ บาท
- เงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๙๔,๖๒๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๔๑,๒๓๖.๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๓๕๓,๓๘๔.๐๐ บาท

(๓) ความคืบหน้าการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาของผู้บริหารการคลัง ประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ผลการตรวจติดตาม

การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาของผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กรณีไม่มีด้านศุลกากร ดังนี้

๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) ผลการดำเนินการ รอบ ๖ เดือน คะแนนรวม ๒๐.๐ คะแนน

๒. นโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) โดยดำเนินการ ๑ โครงการ คือ โครงการสนับสนุนและเสริมสร้างความแข็งแกร่งให้กับวิสาหกิจชุมชน เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืน

๑.๔.๒ สนับสนุนภารกิจจังหวัด

ผลการตรวจติดตาม

- การดำเนินงานที่ได้รับสนับสนุนจากงบประมาณจังหวัด/กลุ่มจังหวัด
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดได้รับอนุมัติโครงการและงบประมาณงบรายจ่ายจังหวัด ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการจังหวัดแบบบูรณาการ จำนวน ๑๒๐,๐๐๐ บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดบุรีรัมย์ (ตามหนังสือจังหวัดบุรีรัมย์ ด่วนที่สุด ที่ พร ๐๐๑๗.๒/๒๕๖๐๕ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓)
- การดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการจังหวัด
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดมีการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการจังหวัด คือ การรวบรวมข้อมูลผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดบุรีรัมย์ (GPP) ปี ๒๕๖๒ เสนอต่อผู้บริหารของจังหวัด

๑.๔.๓ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด

ผลการตรวจติดตาม

- สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและปรับปรุงรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) แต่ละแห่ง ผ่านระบบ CFS และจัดส่งไฟล์รายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๓ ให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๒๐๙ แห่ง แต่ยังไม่สามารถบันทึกได้จำนวน ๔๑ แห่ง เนื่องจากปิดบัญชีไม่ได้ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการติดตามเร่งรัด อปท. ที่ยังไม่ได้ส่งรายงานเรียบร้อยแล้ว

๒. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ

๒.๑.๑ การตรวจพัสดุ

ผลการตรวจติดตาม

(๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ พบว่ามีพัสดุถูกต้องตรงตามบัญชีและทะเบียนคุม มีครุภัณฑ์ชำรุด ๕ รายการ และครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ๕ รายการ

(๓) สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับครุภัณฑ์ชำรุด ๕ รายการ และครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ๕ รายการ เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยคณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงฯ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

(๔) สำนักงานคลังจังหวัดมีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงฯ รายงาน จำนวน ๕ รายการ เป็นเงิน ๑๓๕ บาท โดยวิธีการขายทอดตลาดเมื่อวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

๒.๑.๒ การตรวจบ้านพัก

ผลการตรวจติดตาม

(๑) สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ครบทุกยูนิต และได้รายงานผลการตรวจสอบสภาพบ้านพักต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๓

(๒) สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักข้าราชการ และแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๘ (๓)

๒.๑.๓ การตรวจการใช้รถราชการ

ผลการตรวจติดตาม

(๑) สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และจัดทำแบบใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล พร้อมทั้งบันทึกการใช้รถ และทุกสิ้นเดือนมีการสรุปสถิติการใช้รถนำเสนอต่อคลังจังหวัดเพื่อทราบ

(๒) สำนักงานคลังจังหวัดมีการซ่อมบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล โดยได้ซ่อมบำรุงครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๔

๒.๑.๔ การตรวจบัญชีส่วนราชการ

ผลการตรวจติดตาม

การปฏิบัติงานด้านบัญชีส่วนราชการของสำนักงานคลังจังหวัดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ดังนี้

๑. ทะเบียนคุมหลักฐานการขอเบิกเงิน
๒. ทะเบียนคุมการขอเบิกเงิน
๓. ทะเบียนคุมเงินประจำงวดส่วนจังหวัด
๔. ทะเบียนคุมรายจ่ายงบกลาง
๕. ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค
๖. ทะเบียนคุมเงินคงเหลือประจำวัน (รายงานเงินคงเหลือประจำวัน)
๗. ทะเบียนคุมรายได้แผ่นดิน
๘. ทะเบียนคุมการศึกษาบุตร

๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาครัฐ และการบริหารความเสี่ยง

ผลการตรวจติดตาม

- มีการจัดทำคำสั่งจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ ๒๕๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๒ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดบุรีรัมย์

- สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓. การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๑.๑ การจำหน่ายสลากการกุศล

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลแก่ตัวแทนจำหน่ายสลากจำนวน ๒๐ ราย รวม ๑๐๐ เล่ม

๓.๑.๒ การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลาก

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดมีการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากเพื่อประโยชน์ของทางราชการตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของกรมบัญชีกลาง รวมทั้งมีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินให้คลังจังหวัดบุรีรัมย์ทราบและแจ้งเวียนให้บุคลากรในสำนักงานรับทราบเป็นประจำทุกเดือน

๓.๒ การติดตามผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างของผู้ประกอบการ

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์ก่อสร้างของผู้ประกอบการ ให้สำนักงานคลังเขต ๓ ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน โดยรายงานครั้งสุดท้ายเมื่อวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๔. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

การติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ในงวดก่อน ไม่มีข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

ตามแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ซึ่งได้ระบุนายการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ เลขที่ ๓๒๘/๒ โดยมีรายละเอียดรายการปรับปรุงซ่อมแซมและวันที่ทำการตรวจรับเมื่อ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกรายการปรับปรุงซ่อมแซมมีข้อมูลครบถ้วนและง่ายต่อการตรวจสอบ จึงขอให้บันทึกข้อมูลเพิ่มเติมในรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก ตัวอย่างเช่น บ้านเลขที่ ๓๒๘/๒ เปลี่ยนผ้าเพดานด้านล่าง จำนวน ๑๐ แผ่น จำนวนเงิน ๑,๕๐๐ บาท จากเงินงบประมาณงบดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตรวจรับงานเมื่อวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เป็นต้น