



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๔๘๓

วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดบุรีรัมย์

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 ๐๔๒๕.๒/๐๔๓๓ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ ได้ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ เมื่อวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสุภมาส ประภัสชัย)

คลังเขต ๓



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๓

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบเพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ของสำนักงานคลังจังหวัด ให้เป็นไปตามกฎหมาย 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 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 เรงรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

๓.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

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

(๒) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

(๓) การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนพัสดุกรณีฉุกเฉินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย และให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

(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 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 วันต่อครั้ง ประมาณร้อยละ ๖๐ - ๗๐ ของแต่ละเรื่องที่ตรวจสอบ (ตามความสำคัญและความเหมาะสมของเรื่องที่ตรวจ)

๕. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนโดยภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ตามมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

การติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๖ เรื่อง

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑	<p>ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน</p> <p>๑.๑ ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)</p> <p>๑) การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๒) ด้านการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/อนุมัติรายการขอเบิก</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๓) ด้านการป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๑.๒ การตรวจสอบ ติดตาม เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p>	
๒	ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	
	<p>๒.๑ กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๒.๒ บัญชีภาครัฐ</p> <p>๑) การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ</p> <p>๑.๑ สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ได้จัดทำและรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๙๐ หน่วยเบิกจ่าย ภายใน</p>	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	<p>จังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายงานให้สำนักงานคลังเขต ๓ ทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ที่ บร ๐๐๐๓/๔๙๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการได้ คະแนนเต็ม ๗๓ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๑๑ - หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้ คະแนนไม่เต็ม ๑๗ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๘๙ <p>๑.๒ สรุปประเด็นปัญหาในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและรายงานผลให้ผู้บริหารของหน่วยของหน่วยงานทราบ ลงพื้นที่ติดตามให้คำแนะนำแนวทางในการแก้ไขปัญหาหน่วยเบิกจ่าย และให้หน่วยงานรายงานรับรองการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์เป็นประจำรายไตรมาส</p> <p>๑.๓ จัดกิจกรรมประชุมเพื่อถอดบทเรียนการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๖ หน่วยงาน เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๒.๐๐ น. ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์</p> <p>๑.๔ จัดกิจกรรมเพิ่มคุณภาพตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๓ หน่วยงาน เมื่อวันที่ ๑๘, ๒๑, ๒๓ - ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๒.๐๐ น. ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์</p> <p><u>ข้อสังเกต</u></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ยังไม่ดำเนินการเปลี่ยนรหัสที่ใช้ในการบันทึกในระบบ GAQA ให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ที่เป็นผู้ถือรหัสได้มีการโยกย้ายแล้ว</p> <p>๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีข้อสังเกต <p>๓) การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ CFS</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีข้อสังเกต <p>๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของจังหวัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีข้อสังเกต <p>๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีข้อสังเกต 	<p>ให้สำนักงานคลังจังหวัด เปลี่ยนรหัสที่ใช้ในการบันทึกในระบบ GAQA ให้เป็นปัจจุบัน</p>
๓	<p>สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล</p> <p>๓.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีข้อสังเกต 	

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	<p>๓.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัด</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p>	
๔	<p>การติดตามงานภารกิจสนับสนุน</p> <p>๔.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ</p> <p>๑) การตรวจพัสดุ</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๒) การบันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบ AFMIS</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๓) การตรวจบ้านพัก</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๔) การใช้รถราชการ</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๕) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี</p> <p>๕.๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๕.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p>	
๕	<p>การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ</p> <p>๕.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๕.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง</p> <p>- ไม่มีข้อสังเกต</p>	
๖	<p>ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน</p> <p>- ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน</p> <p>ตามแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดบุรีรัมย์ ซึ่งได้ระบุรายการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ โดยมีรายละเอียดรายการปรับปรุงซ่อมแซมและวันที่ทำการตรวจรับเมื่อวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกรายการปรับปรุงซ่อมแซมมีข้อมูลครบถ้วนและง่ายต่อการตรวจสอบ จึงขอให้บันทึกข้อมูลเพิ่มเติมในรายการซ่อมแซมบ้านพัก</p> <p>- ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้สำนักงานคลังเขต ๓ ทราบภายในกำหนดแล้ว</p>	