



บันทึกข้อความ

เลขที่ 1052
วันที่ 20 ก.พ. 2560
เรื่อง

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ ส่วนตรวจสอบฯ ๒ โทร. ๐-๔๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๓๔-๘๖๐๖

ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ ๑๔๖

วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๑/๒๕๖๐

เรียน คลังจังหวัดขอนแก่น

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ว ๐๙๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๙
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๑/๒๕๖๐ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบ
การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ในวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๐ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางวรจิตร ปัญญาดี)

ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๑ รักษาการแทน
คลังเขต ๔

- เสนอแนะให้
ให้ ๒๕๖๐
ชื่อ เรณอเน!
ในเขตที่ ๑๖๐๐๐
๑๖๐๐๐
- ๑๖๐๐๐, ๑๖๐๐๐

- ☒ รายงานกำกับและบริหารการคลัง 1
☒ รายงานกำกับและบริหารการคลัง 2
☒ รายงานกำกับและบริหารการคลัง 3
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป

- ☐ ทราบ ☒ ทราบทั่วกัน ☐ ถิ่นปฏิบัติ
☐ ดำเนินการ ☐ ส่งเว็บไซต์ส่ง. ☐ รายงานเขต
☐ ตรวจสอบ ☐ เก็บส่วนราชการ ☐ รวมเรื่อง

คลังจังหวัดขอนแก่น ๑๖

สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
งวดที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

บทนำ

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานที่เป็นตัวแทนของกรมบัญชีกลางในส่วนภูมิภาคมีหน้าที่ในการให้บริการ และให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การตรวจสอบภายใน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ เงินนอกงบประมาณ ลูกจ้าง และความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการ มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงาน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินภาครัฐเป็นไปด้วยความถูกต้องโปร่งใส ภายใต้กรอบการรักษาวินัยการเงินการคลัง ให้มีความยั่งยืน จำเป็นต้องดำเนินงานเชิงรุก เข้าถึงกลุ่มผู้รับบริการให้มากยิ่งขึ้น ประกอบกับในปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายระเบียบหลายฉบับให้มีความเหมาะสม ทันสมัย และเข้ากับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน การปรับปรุงแก้ไขกฎหมายดังกล่าว ต้องมีการเผยแพร่ เพื่อให้ส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการได้รับทราบ รับรู้ถึงการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใสมากที่สุด

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

สำนักงานคลังเขต 4 อุดรธานี กำกับดูแลสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 12 แห่ง โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

2. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ระบบวิธีการ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

3. เพื่อเป็นที่ปรึกษาให้ความเห็นและคำแนะนำต่อสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้เกิดการบริหารงานอย่างมีคุณภาพและปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อันจะทำให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพ และบรรลุนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเป็นกลไกในการเชื่อมโยงแนวคิดของผู้บริหารให้สื่อสารถึงผู้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสามารถแปลงแผนกลยุทธ์เป็นแผนการปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

4. เพื่อประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

(1) หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

(2) เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ 1 ถึง เรื่องที่ 3) จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2559 - ธันวาคม 2559 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้

หลักเกณฑ์	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
1. ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด	✓	
2. ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ	✓	
3. ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	✓	

3) การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ตามหนังสือที่ กค 0410.2/ว 94 ลงวันที่ 26 มกราคม 2560 โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2560 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน ขณะนี้ สำนักงานคลังจังหวัดเลยอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิต และคาดว่าจะจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในสิ้นเดือนกุมภาพันธ์ 2560

3.1.4 การปฏิบัติงานพัสดุ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 11/2559 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2559

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ได้สุ่มตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริงและเห็นประจักษ์ ตรงตามทะเบียนคุมพัสดุ

4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่นที่ 4166/2559 ลงวันที่ 29 กันยายน 2559 และคณะกรรมการฯ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา สำนักงานคลังจังหวัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น และคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว

3.1.5 การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักอาศัยและสภาพบ้านพักราชการ

1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพัก สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559

2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปีถูกต้องครบถ้วน

3) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานเข้าพัก - ส่งคืนบ้านพักถูกต้องครบถ้วน

4) ได้จัดส่งรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือที่สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/955 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2559

3.1.6 การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

1) สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวน 1 คัน ยี่ห้อโตโยตา เครื่องยนต์ดีเซล ขนาด 12 ที่นั่ง สีขาว ขนาด 2500 ซีซี ซื้อโดยวิธีสอบราคา ราคาที่จัดซื้อ 1,224,000 บาท หมายเลขทะเบียน นข 7233 ขอนแก่น

2) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2) ถูกต้อง

- 3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลได้จัดทำแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ทุกครั้ง (แบบ 3)
- 4) การจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวันเป็นปัจจุบัน (แบบ 4)
- 5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)
- 6) การเก็บรักษารถยนต์ราชการเก็บไว้ในโรงเก็บรถยนต์บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงาน

คลังจังหวัดขอนแก่น

๓.๒ การบริหารงานด้านโครงสร้างและทรัพยากรบุคคล

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดอัตรากำลังตามโครงสร้างใหม่ (๑ ฝ่าย ๓ กลุ่มงาน) มีอัตรากำลังจำนวน ๒๑ คน ประกอบด้วย ข้าราชการ ๑๕ คน ลูกจ้างประจำ ๒ คน พนักงานราชการ ๑ คน คน และลูกจ้างชั่วคราว ๓ คน ในการปฏิบัติงานได้มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้แก่แต่ละกลุ่ม/ฝ่าย รับผิดชอบการปฏิบัติงานตามโครงสร้างใหม่ โดยมีการปฏิบัติงานเหมือนกันทุกกลุ่ม และมีเจ้าภาพหลักในแต่ละภารกิจ สำหรับขั้นตอนการเสนองานของ ทุกกลุ่ม/ฝ่าย มีการผ่านงานหัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย ก่อนเสนอสู่คลังจังหวัด

๖

๓.๓ การบริหารจัดการความรู้

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการบริหารจัดการความรู้ในองค์กรโดยจัดตั้งทีมจัดการความรู้ โดยมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้โดยมอบหมายบุคลากรศึกษาองค์ความรู้ในแต่ละวิชา เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นประจำทุกเดือน เช่น ความรู้หลังจากที่ได้มีการเข้าร่วมอบรมตามโครงการต่าง ๆ ตลอดจนได้มีการถ่ายทอดนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง อื่น ๆ และกำหนดให้บุคลากรทุกคนเข้าศึกษาโครงการอบรมหลักสูตร e-Learning ของสำนักงาน ก.พ. สำหรับกิจกรรมแบ่งปันความรู้ด้านภาษาอังกฤษ ได้ดำเนินการตามนโยบายของกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง โดยดำเนินการจัดกิจกรรมแบ่งปันความรู้ทุกสัปดาห์ และจัดบอร์ด

๙

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความรู้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ และดำเนินการตามแผนที่กำหนดไว้ ซึ่งเป็นการเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับบุคลากรทุกคนได้เรียนรู้ในแต่ละวิชา ให้ทุกคนสามารถเป็นที่ปรึกษาและเป็นวิทยากรให้กับส่วนราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๔ การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์และการสร้างเครือข่าย

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้สร้างเครือข่ายการปฏิบัติงานโดยลงพื้นที่ให้ความรู้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการเงิน และพัสดุ กับส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านระเบียบและระบบปฏิบัติการ มีการออกหน่วยเคลื่อนที่บำบัดทุกข์บำรุงสุขในนามคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และสร้างกลุ่มไลน์ต่าง ๆ ได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ภารกิจการทำงานผ่านช่องทางต่าง ๆ ได้แก่ เว็บไซต์ Facebook เอกสารแผ่นพับ และกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด

๓.๕ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผลการตรวจสอบ

ได้มีการมอบหมายให้บุคลากรในสำนักงานรับผิดชอบดูแลเครื่องมืออุปกรณ์ IT เพื่อเป็นผู้ดูแลแก้ไขปัญหาเบื้องต้น และประสานงานกับเจ้าหน้าที่ส่วนกลางในกรณีที่เครื่องมืออุปกรณ์เกิดปัญหาใช้งานไม่ได้ และได้มีการแจ้งคู่มือการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตเบื้องต้นให้ทุกคนทราบ และถือปฏิบัติ สำหรับ