

**สำนักงานคลังเขต 4**  
**รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น**  
**งวดที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560**

**บทนำ**

**1. ข้อมูลทั่วไป**

สำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานที่เป็นตัวแทนของกรมบัญชีกลางในส่วนภูมิภาคมีหน้าที่ในการให้บริการ และให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การตรวจสอบภายใน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ เงินนอกงบประมาณ ลูกจ้าง และความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการ มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงาน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินภาครัฐเป็นไปด้วยความถูกต้องโปร่งใส ภายใต้กรอบการรักษาวินัยการเงินการคลัง ให้มีความยั่งยืน จำเป็นต้องดำเนินงานเชิงรุก เข้าถึงกลุ่มผู้รับบริการให้มากยิ่งขึ้น ประกอบกับในปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายระเบียบหลายฉบับให้มีความเหมาะสม ทันสมัย และเข้ากับการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน 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. เพื่อเป็นที่ปรึกษา ให้ความเห็นและคำแนะนำต่อสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้เกิดการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพและปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อันจะทำให้มีการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพ และบรรลุนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเป็นกลไกในการเชื่อมโยงแนวคิดของผู้บริหารให้สื่อสารถึงผู้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสามารถแปลงแผนกลยุทธ์เป็นแผนการปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

4. เพื่อประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

**3. ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ**

(1) หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

(2) เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)



- 1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญ และระบบบำเหน็จค่าประกัน (e-Pension)
- 1.3 ด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
- 1.4 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
- 1.5 ด้านการบัญชีภาครัฐ
- 1.6 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- 1.7 การปฏิบัติงานตามมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินภาครัฐ
2. งานสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด
  - 2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง
  - 2.2 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
  - 2.3 ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น
  - 2.4 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง
3. งานด้านบริหารทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด
  - 3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
  - 3.2 การบริหารงานด้านโครงสร้างและทรัพยากรบุคคล
  - 3.3 การบริหารจัดการความรู้
  - 3.4 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่าย
  - 3.5 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
  - 3.6 อื่น ๆ

#### (3) ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง จะตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละเรื่องที่กำหนดตาม (2) เรื่องที่ตรวจสอบ โดยตรวจสอบจากผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด และบางรายการจะสุ่มตรวจประมาณร้อยละ 60 ซึ่งเป็นผลการดำเนินงาน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 จนถึงวันที่เข้าตรวจงานคลัง

#### (4) วิธีการตรวจสอบ

โดยการประชุมชี้แจง รับฟังบรรยายสรุป การรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ การสอบถามเอกสารและการสังเกตการณ์ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

#### (5) ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ 27 มกราคม 2560

#### ผลการตรวจสอบ

##### 1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

##### 1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์(GFMIS)

##### 1.1.1 การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร Smart card

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดวิธีในการควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ของกรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลาง และส่วนราชการ สำหรับการดำเนินการตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.217/2558 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2558 เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) และการใช้งานผ่าน Web Online ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ดังนี้



เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการใช้จ่ายภาครัฐ ตามนโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้เพิ่มเติมข้อมูลและเนื้อหาการคลังในการรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ตามหนังสือที่ กค 0407.4/8 ลงวันที่ 6 มกราคม 2559 โดยเริ่มตั้งแต่รายงานฉบับเดือนมกราคม 2559 เป็นต้นไป โดยให้เพิ่มข้อมูลและเนื้อหาในสมุดฐานการใช้จ่ายภาครัฐ ประกอบด้วย

- ตารางผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

- กราฟผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ เทียบกับเป้าหมายการเบิกจ่ายสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

- กราฟแสดงผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รายจ่ายงบลงทุน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

- ตารางผลการเบิกจ่ายลงทุน ของหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณจัดสรร ตั้งแต่ 10 ถึง 100 ล้านบาท และตั้งแต่ 100 ล้านบาทขึ้นไป สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

- ตารางผลการเบิกจ่ายตามนโยบายรัฐบาล ประจำปีงบประมาณ สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนและได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดถึงประจำเดือนพฤศจิกายน 2559 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการจัดทำรายงานในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ จำนวน 160 หน่วยงาน และได้้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด

### 3. งานด้านบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

#### 3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

##### 3.1.1 ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2559 - 10 กุมภาพันธ์ 2560 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

| หน่วย : บาท         |              |            |               |
|---------------------|--------------|------------|---------------|
| สำนักงานคลังจังหวัด | เงินงบประมาณ | ผลเบิกจ่าย | คิดเป็นร้อยละ |
| ขอนแก่น             | 367,453.56   | 270,905.92 | 73.73         |

ที่มา : รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ (ZFMA55) ข้อมูล ณ วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2560

##### 3.1.2 ด้านการเงิน

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร



2. มีการควบคุมเงินทรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551

4. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทรองราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ

5. ได้ตรวจนับเงินทรองราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2560 ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง "หมายเหตุ" ไว้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

6. มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

7. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

8. มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

9. มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL\_RPT013) กับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

10. หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน (ZAP\_RPTW01)

11. กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิในระบบ GFMIS ฝ่ายการเงินและบัญชี ได้นำรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (ZAP\_RPT506) มาตรวจสอบและแนบกับหลักฐานขอเบิก

12. หลักฐานการจ่ายครบถ้วนทุกรายการ มีการประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" พร้อมลงลายมือชื่อวัน เดือน ปีกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ

13. การบันทึกรายการในทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

### 3.1.3 ด้านการบัญชี

#### 1) การบันทึกบัญชี

1. มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชี ทุกสิ้นเดือน

2. การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสาร ที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือ ข้อคลาดเคลื่อน

3. มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

#### 2) การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล

ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 6 ลงวันที่ 10 มกราคม 2560 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ จำนวน 4 เรื่อง (ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย