

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

งวดที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น วันที่ 27 กรกฎาคม 2560

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

ผลการตรวจสอบ

1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

1.1.1 การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart card)

ตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.3/2559 ลงวันที่ 12 มกราคม 2559 เรื่อง กำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายใน และมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ได้กำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและอัตรากำลังของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับการบริหารราชการในปัจจุบันและเพื่อให้การปฏิบัติราชการภายในสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งโครงสร้างการแบ่งงานภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดได้กำหนดเป็นกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 1-3 โดยมีภารกิจในการพิจารณา ตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ การขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMIS

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานกลางเกี่ยวกับการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ในการพิจารณาตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ การขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMIS รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการดำเนินการเป็นไปตามแนวทางและคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.217/2558 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2558 เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) และการใช้งานผ่าน Web Online ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ข้อ 1 การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับ Authorization ชนิดต่างๆ ในฐานะหน่วยงานกลาง ตามข้อ 1.2 ให้คลังจังหวัดเป็นผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ และสามารถมอบหมายให้ข้าราชการประเภทวิชาการหรือประเภททั่วไป ตั้งแต่ระดับปฏิบัติการหรือปฏิบัติงานขึ้นไปปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ และจัดทำคำสั่ง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติราชการให้ชัดเจน มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ในการควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) รวมทั้งกำกับดูแลบุคคลที่เกี่ยวข้องให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด หรือมีช่องทางให้เกิดการทุจริตจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้

จากการสอบทานเอกสารสำเนาคำสั่งการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart Card) คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดสิทธิ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การเก็บรักษา และการควบคุมภายในที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี
- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2 เป็นเจ้าภาพหลักในการกำกับดูแล การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้บัตร GFMIS Smart Card มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน

3. งานด้านบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

3.1 จบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

3.1.1 ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2559 - 7 สิงหาคม 2560 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

สำนักงานคลังจังหวัด	เงินงบประมาณ	ผลเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ
ขอนแก่น	648,410.81	580,624.65	89.55

ที่มา : รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ (ZFMA55) ข้อมูล ณ วันที่ 7 สิงหาคม 2560

3.1.2 ด้านการเงิน

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้างเป็นสายลักษณะอักษร
2. มีการควบคุมเงินทรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร, ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม
3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 3/2559 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559
4. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทรองราชการกับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ
5. ได้ตรวจนับเงินทรองราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 27 กรกฎาคม 2560 ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง "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 GFMS ฝ่ายการเงินและบัญชี ได้นำรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (ZAP_RPT506) มาตรวจสอบและแนบกับหลักฐานขอเบิก
12. หลักฐานการจ่ายครบถ้วนทุกรายการ มีการประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" พร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปีกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ

13. การบันทึกรายการในทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

3.1.3 ด้านการบัญชี

1) การบันทึกบัญชี

1. มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน

2. การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาด หรือ ข้อคลาดเคลื่อน

3. มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

2) การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล

ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 6 ลงวันที่ 10 มกราคม 2560 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ จำนวน 4 เรื่อง (ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ 1 ถึง เรื่องที่ 3) จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2559 - มิถุนายน 2560 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 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 แล้ว เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 ทั้งนี้ สำนักงานคลังเขต 4 ได้ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงาน และจัดส่งให้กรมบัญชีกลางทำการวิเคราะห์ในภาพรวมต่อไปแล้ว