

สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
งวดที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

บทนำ

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานที่เป็นตัวแทนของกรมบัญชีกลางในส่วนภูมิภาค มีหน้าที่ในการให้บริการ และให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การตรวจสอบภายใน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ เงินนอกงบประมาณ ลูกจ้าง และความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการ มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงาน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินภาครัฐเป็นไปด้วยความถูกต้องโปร่งใส ภายใต้กรอบการรักษาวินัยการเงินการคลัง ให้มีความยั่งยืน จำเป็นต้องดำเนินงานเชิงรุก เข้าถึงกลุ่มผู้รับบริการ ให้มากยิ่งขึ้น ประกอบกับในปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายระเบียบหลายฉบับให้มีความเหมาะสม ทันสมัย และเข้ากับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน การปรับปรุงแก้ไขกฎหมายดังกล่าว ต้องมีการเผยแพร่ เพื่อให้ส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการได้รับทราบ รับรู้ถึงการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใสมากที่สุด

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

สำนักงานคลังเขต 4 อุดรธานี กำกับดูแลสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ จำนวน 12 แห่ง โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

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

3. เพื่อเป็นที่ปรึกษา ให้ความเห็นและคำแนะนำต่อสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้เกิดการบริหารงานอย่างมีคุณภาพและปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อันจะทำให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพและบรรลุนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเป็นกลไกในการเชื่อมโยงแนวคิดของผู้บริหารให้สื่อสารถึงผู้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสามารถแปลงแผนกลยุทธ์เป็นแผนการปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

4. เพื่อประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

(1) หน่วยรับตรวจสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

(2) เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

1.1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

1.1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญ (UNDO) และระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

1.2 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1.2.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง

1.2.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

1.2.3 ด้านการบัญชีภาครัฐ

1.2.4 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

1.3 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมงบกลางภาครัฐ

1.3.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ค่าตอบแทน สวัสดิการ และลูกจ้าง)

2. งานสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

2.2 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

2.3 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

4. งานติดตามการดำเนินงานสำนักงานคลังจังหวัด ตามโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและคลังจังหวัด

4.1 โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด (KM)

4.2 โครงการกำหนดกระบวนการงานและมาตรฐานการให้บริการ (PM)

4.3 โครงการสัมมนาผู้รับบริการประจำปี (CM)

4.4 โครงการสร้างหุ้นส่วนและแนวร่วมการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด (P-NW)

4.5 โครงการปรับปรุงการจัดแบ่งโครงสร้างและหน้าที่ความรับผิดชอบภายใน และการจัดอัตรากำลัง (S-HR)

4.6 โครงสร้างปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด (OM)

4.7 โครงการจัดหา ตรวจสอบ บำรุงรักษา และควบคุมคุณภาพอุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการ (IT)

(3) ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง จะตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละเรื่องที่กำหนดตาม (2) เรื่องที่ตรวจสอบ โดยตรวจสอบจากผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด และบางรายการจะสุ่มตรวจประมาณร้อยละ 60 ซึ่งเป็นผลการดำเนินงาน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 จนถึงวันที่เข้าตรวจงานคลัง

ข้อเสนอแนะ :

1. ข้อมูลผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ในตารางของก่อนหน้า ให้มีข้อมูล PO คงเหลือ + เบิกจ่ายสะสม
2. ข้อมูลเครื่องใช้ แบบสะสม (stock) ข้อมูลปริมาณ และ %yoy ของ YTD จะต้องเท่ากับข้อมูล ข้อมูลปริมาณ และ %yoy ของเดือนล่าสุด
3. งานด้านบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด
- 3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

3.1.1 ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2560 - 7 มีนาคม 2561 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

สำนักงานคลังจังหวัด	เงินงบประมาณ	ผลเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ
ขอนแก่น	453,670.00	275,701.00	60.77

ที่มา : รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ (ZFMA55) ข้อมูล ณ วันที่ 7 มีนาคม 2561

3.1.2 ด้านการเงิน

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการ และลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร
2. มีการควบคุมเงินทดรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้องตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม
3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551
4. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทดรองราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ
5. ได้ตรวจนับเงินทดรองราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 7 มีนาคม 2561 ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง "หมายเหตุ" ไว้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
6. มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทดรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน
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” พร้อมลงลายมือชื่อวัน เดือน ปีกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ
13. การบันทึกรายการในทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

3.1.3 ด้านการบัญชี

1) การบันทึกบัญชี

1. มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน
2. การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสาร ที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือ ข้อคลาดเคลื่อน
3. มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

2) การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมบัญชีกลางยังไม่กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จึงให้ใช้เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไปพลาง ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ ว 6 ลงวันที่ 10 มกราคม 2560 กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ จำนวน 4 เรื่อง (ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ 1 ถึงเรื่องที่ 3) จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2560 - 7 มีนาคม 2561 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้

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

3) การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมบัญชีกลางยังไม่ได้มีหนังสือสั่งการหรือหลักเกณฑ์ จึงให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ตามปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไปพลาง และให้จัดส่งเป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2561 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน ขณะนี้ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนดแล้ว