

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

งวดที่ 2 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 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

1.2.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

1.2.3 ด้านการบัญชีภาครัฐ

1.2.4 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

1.3 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

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 ตามโครงการในการปรับบทบาท

สำนักงานคลังเขตและคลังจังหวัด

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 และควบคุมคุณภาพอุปกรณ์เครื่องมือ

ในการให้บริการ (IT)

- ตารางผลการเบิกจ่ายตามนโยบายรัฐบาล ประจำปีงบประมาณ สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดถึงประจำเดือนพฤษภาคม 2561 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการจัดทำรายงานในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

๓. งานด้านบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๑งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

๓.๑.๑ ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

สำนักงานคลังจังหวัด	เงินงบประมาณ	ผลเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ
ขอนแก่น	๖๖๐,๖๕๙.๐๐	๕๑๒,๐๙๐.๑๙	๗๗.๕๑

ที่มา : รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ (ZFMA๕๕) ข้อมูล ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑

๓.๑.๒ ด้านการเงิน

๑. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการ และลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. มีการควบคุมเงินทรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้องตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๔. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทรองราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ

๕. ได้ตรวจนับเงินทรองราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้निรภัยของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง "หมายเหตุ" ไว้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

๖. มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

๗. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

๘. มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

๙. มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL_RPT๐๑๓) กับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

๑๐. หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน (ZAP_RPTW๐๑)

๑๑. กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิในระบบ GFMS ฝ่ายการเงินและบัญชี ได้นำรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (ZAP_RPT๕๐๖) มาตรวจสอบและแนบกับหลักฐานขอเบิก

๑๒. หลักฐานการจ่ายครบถ้วนทุกรายการ มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อวัน เดือน ปีกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ

๑๓. การบันทึกรายการในทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๓.๑.๓ ด้านการบัญชี

๑) การบันทึกบัญชี

๑. มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน

๒. การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือข้อคลาดเคลื่อน

๓. มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

๒) การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล

ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๙๓ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ จำนวน ๔ เรื่อง (ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓) จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓) การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒๑๗ ลงวันที่ ๘ มีนาคม