



บันทึกข้อความ

เลขที่ ๐๖๗/ 31 ส.ค. 2561

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ โทร.๐-๔๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๒๔-๕๘๒๔

ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ ๗๒๐

วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๒/๒๕๖๑

เรียน คลังจังหวัดขอนแก่น

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ว ๐๓๑ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๑
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๒/๒๕๖๑ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบ
การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ในวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
ขอนแก่นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางปริศนา พลอยน้อย)
คลังเขต ๔

ในที่สุด: ๒๕/๘/๒๕๖๑
ตามหนังสือ: กค ๐๔๒๖.๓/ว ๐๓๑

- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 1
☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2
☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป

- ☐ ทราบ ☒ ทราบทั่วกัน ☐ ดို့ปฏิบัติ
☐ ดำเนินการ ☐ ลงมือปฏิบัติ ☐ รายงานเขต
☐ ตรวจสอบ ☐ ข้อเสนอแนะ ☐ รวมเรื่อง

คลังจังหวัดขอนแก่น

ส่ง e-office 190

โทรสาร

๒๕-๐๘-๒๕๖๑

๓๑ ๙๐ ๖๑

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

๒๕๖๑ และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒๑๘ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๑ ให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุนของสำนักงานคลังจังหวัด รวมทั้งกำกับ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเรื่องการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และระยะเวลาที่กำหนด และให้สำนักงานคลังเขตติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลัง จังหวัดเพื่อให้เกิด การบูรณาการในการใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลัง จังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตสำนักงานคลังจังหวัดประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของ ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผล การคำนวณต้นทุน โดยสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๔ แล้ว เมื่อวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ทั้งนี้ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานและจัดส่งให้ กรมบัญชีกลางทำการวิเคราะห์ในภาพรวมต่อไปแล้ว

3.1.4 การปฏิบัติงานพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 4418/2560 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2560

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็น

ปัจจุบัน ได้สุ่มตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริงและเห็นประจักษ์ ตรงตามทะเบียนคุมพัสดุ

3.1.5 การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

ผลการตรวจสอบ

1) สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีรถยนต์ส่วนบุคคลจำนวน 1 คัน ยี่ห้อโตโยตา สีขาว เครื่องยนต์ดีเซล 2,500 ซีซี ขนาด 12 ที่นั่ง ราคา 1,224,000 บาท วันที่จดทะเบียน 11 พฤศจิกายน 2556 หมายเลขทะเบียน นข 7233 ขอนแก่น

2) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2) ถูกต้อง

3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 3)

4) พนักงานขับรถรถยนต์จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน (แบบ 4) เป็นปัจจุบัน

5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)

6) การเก็บรักษารถยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง จังหวัดขอนแก่น

3.2 การบริหารงานด้านโครงสร้างและทรัพยากรบุคคล

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีอัตรากำลังจำนวน 20 คน ประกอบด้วย ข้าราชการ 14 คน พนักงาน ข้าราชการ 1 คน ลูกจ้างประจำ 2 คน ลูกจ้างชั่วคราว 3 ในการปฏิบัติงานได้มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้แก่ละ กลุ่ม/ฝ่าย รับผิดชอบการปฏิบัติงานตามโครงสร้างใหม่ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น โดยมีการ ปฏิบัติงานเหมือนกันทุกกลุ่ม และมีเจ้าภาพหลักในแต่ละภารกิจ และเพื่อให้การทำงานภายในสำนักงานเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ย่อยต่อการตรวจสอบและการติดตามผลการปฏิบัติงาน