



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๓ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร ๐ ๔๔๒๔ ๓๐๑๐

ที่ กค ๐๔๒๕.๓/ ๐๕๔๘

วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดนครราชสีมา

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๓ ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๗๖๗ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคของสำนักงานคลังเขตประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหนังสือสำนักงานคลังเขต ๓ ที่ กค ๐๔๒๕.๒/๐๓๘๒ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔ ได้ขอความร่วมมือให้สำนักงานคลังจังหวัดส่งเอกสารให้สำนักงานคลังเขต ๓ เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง นั้น

สำนักงานคลังเขต ๓ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายงานผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นายพงศ์พัทธ์ ฤทธิ์แสง)

คลังเขต ๓



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๓
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๓ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ในระหว่าง วันที่ ๑๕ - ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ของสำนักงานคลังจังหวัด ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ ข้อสั่งการ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) เพื่อส่งเสริมสนับสนุน และติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๓) เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงาน ตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุน และภารกิจที่ได้รับมอบหมาย อื่น ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ และ บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด และนำมาวิเคราะห์ รวบรวมให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาปรับปรุงงานให้ดีขึ้น รวมทั้งเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และตรวจสอบได้

๕) เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ การติดตามงานตามภารกิจหลัก

๓.๑.๑ การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

(๒) การตรวจสอบ ติดตาม เฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

๓.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและ ให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติ ด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

(๒) ...

(๒) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

(๓) การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผล เกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนยืมยักยัดเงินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

(๔) การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย และให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่างๆ ของจังหวัด

(๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ในการให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมายการเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒ การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณ และการพัสดุ

๓.๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

๓.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

๓.๒.๕ การจัดทำและการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

- ๓.๓.๓ การติดตามผลการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด
- ๓.๓.๔ การติดตามผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างของผู้ประกอบการ
- ๓.๓.๕ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๓.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ แห่งละ ๑ ครั้งต่อปี โดยตรวจสอบ แห่งละ ๑ - ๒ วันต่อครั้ง ประมาณร้อยละ ๖๐ - ๗๐ ของแต่ละเรื่องที่ตรวจสอบ (ตามความสำคัญและความเหมาะสมของเรื่องที่ตรวจ)

๕. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดระยะเวลาตรวจสอบในช่วงเดือนมิถุนายน - สิงหาคม ๒๕๖๔

๖. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมี รายละเอียดผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก จำนวน ๔ เรื่อง

๑.๑ ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑.๑ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลางและผู้เบิก

ผลการตรวจติดตาม

- สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ในระบบ GFMS ตามคำสั่ง ที่ ๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๓ มีการควบคุมดูแลและจัดทำทะเบียนคุม การใช้บัตร SMART CARD จำนวน ๔ ทะเบียน ตามแนวปฏิบัติหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๐๐๙๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

- สำนักงานคลังจังหวัดมีการตรวจสอบและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย โดยจัดทำ ทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขายแยกเป็นรายกลุ่ม จัดเก็บเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายเป็นรายเดือน และจัดทำสถิติ ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อกขอเบิกเป็นประจำทุกเดือน

- สำนักงานคลังจังหวัดมีแนวทางการดำเนินการแก้ไขปัญหาการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) โดยดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งเวียนหนังสือส่วนราชการเกี่ยวกับแนวปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาการปฏิเสธ การโอนเงินตามรายการขอเบิก ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม. ๐๐๐๓/ว ๐๐๑๓ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๔

๒. เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๐.๒/๐๐๑๑๑๑ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลัก ผู้ขายในระบบ GFMS

๑.๒ การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑.๒.๑ กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๑) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดทำหน้าที่ให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง ให้กับผู้รับบริการทั้งส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัด ผู้ค้าภาครัฐ และประชาชนทั่วไป โดยให้บริการ ณ สำนักงานคลังจังหวัด ให้บริการทางโทรศัพท์ และ Application line

(๒) การจัดการความรู้ภายในสำนักงานคลังจังหวัด

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดการความรู้ภายในหน่วยงาน โดยจัดการถ่ายทอดความรู้ จำนวน ๘ วิชา ประกอบด้วย ๑) มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒) หน่วยรับงบประมาณโดยตรงตามร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด ๔) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยบำเหน็จลูกจ้าง พ.ศ. ๒๕๑๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๕) พระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ ๖) พระราชกฤษฎีกา ค่าเช่าบ้านข้าราชการ ๗) พระราชบัญญัติความรับผิดชอบละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ และ ๘) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๒.๒ บัญชีภาครัฐ

ผลการตรวจติดตาม

- ผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีจำนวนหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในจังหวัด จำนวน ๑๗๔ หน่วย จำนวนหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ดำเนินการได้คะแนนเต็ม จำนวน ๑๔๐ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๔๖ และจำนวนหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ดำเนินการไม่ได้คะแนนเต็มจำนวน ๓๔ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๕๔

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดจัดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบกำกับดูแลให้คำปรึกษาด้านบัญชีตามหน่วยเบิกจ่ายที่รับผิดชอบ มีการตรวจสอบความถูกต้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ โดยดำเนินการเรียกงบทดลองประจำเดือน รายงานบัญชีผิดดุลและรายงานบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างมาตรวจสอบ และแจ้งให้ส่วนราชการที่มีข้อผิดพลาดดำเนินการแก้ไข

- สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ส่งกรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๓ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒.๓ การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปีของจังหวัด

ผลการตรวจติดตาม

- สำนักงานคลังจังหวัดมีการติดตามตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลและบัญชีเงินอุดหนุนราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติเป็นประจำทุกเดือน และส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

- สำนักงานคลังจังหวัดมีการตรวจสอบเอกสารประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

จังหวัด...

จังหวัด และส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

ผลการตรวจติดตาม

- สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ ๑๕ - ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๔ และรายงานผลการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

- สำนักงานคลังจังหวัดทำหน้าที่ให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ จำนวน ๓,๕๘๓ ครั้ง

๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๑.๓.๑ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดเก็บสถิติผู้มาใช้บริการ ซึ่งเป็นข้อมูลการให้คำปรึกษาในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและลูกจ้าง รวมทั้งบำเหน็จบำนาญ และบำเหน็จบำนาญ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ สรุปได้ดังนี้

ลำดับที่	เรื่องที่ขอรับบริการ	จำนวน (เรื่อง)
๑	การลงทะเบียน/การอนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e-GP	๑,๕๗๕
๒	บริการออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ	๑,๓๐๙
๓	บริการข้อมูลด้านเศรษฐกิจ	-
๔	ปรึกษาหารือเกี่ยวกับงานด้าน GFMS	๗๙๔
๕	ปรึกษาหารือเกี่ยวกับงานด้าน e-GP	๙๗๒
๖	ปรึกษาหารือเกี่ยวกับงานด้านบำเหน็จบำนาญ	๒๖๑
๗	ปรึกษาหารือกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ	๖๖
๘	เรื่องอื่น ๆ	๑,๐๐๐
รวม		๕,๙๗๗

๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑.๔.๑ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

(๑) การดำเนินงานของ คบจ.

ผลการตรวจติดตาม

การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กรณีไม่มีด้านตุลาการ ดังนี้

๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) ผลการดำเนินการ รอบ ๖ เดือน คะแนนรวม ๓๘.๐ คะแนน

๒. นโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) ดำเนินการ ๑ โครงการ คือ โครงการเพิ่มศักยภาพการเข้าถึงแหล่งเงินทุนแก่ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดย่อม “กิจกรรมคลินิกคลัสเตอร์ SMEs”

๓. ดำเนินการจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (แบบ คบจ.๖๓-๔) และสรุปผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (แบบ คบจ.๖๓-๕) ให้สำนักงานคลังเขต ๓ ตามกำหนด

(๒) การใช้จ่ายเงินสนับสนุน คบจ.

ผลการตรวจติดตาม

- เงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๒๑,๒๐๐.๐๐ บาท
เบิกจ่ายหมดแล้ว

- เงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑๒๒,๔๔๖.๕๙ บาท
เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๒๒,๔๒๐.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๒๖.๕๙ บาท

- เงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔๒๐,๘๕๐.๐๐ บาท
ยังไม่เบิกจ่าย

๑.๔.๒ สนับสนุนภารกิจจังหวัด

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดมีการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการ จังหวัด โดยดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) จังหวัดนครราชสีมา

๑.๔.๓ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและปรับปรุงรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) แต่ละแห่ง ผ่านระบบ CFS และจัดส่งไฟล์รายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๓ ให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๓๒๑ แห่ง แต่ยังไม่สามารถบันทึกได้ จำนวน ๑๓ แห่ง เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในหนังสือสั่งการ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการติดตามเร่งรัด อปท. ที่ยังไม่ได้ส่งรายงานเรียบร้อยแล้ว

๒. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ

๒.๑.๑ การตรวจพัสดุ

ผลการตรวจติดตาม

(๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ พบว่ามีพัสดุถูกต้องตรงตามทะเบียนคุม และมีพัสดุชำรุด ๒๘ รายการ

(๓) สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพัสดุชำรุด ๒๘ รายการ เมื่อวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยคณะกรรมการได้รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

(๔) สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นต้องใช้งานตามที่คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงฯ รายงาน จำนวน ๒๘ รายการ เป็นเงิน ๑,๐๕๐ บาท โดยวิธีเฉพาะเจาะจง เมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔ และนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๒.๑.๒ การตรวจบ้านพัก

ผลการตรวจติดตาม

(๑) สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ครบทุกยูนิต และได้รายงานผลการตรวจสอบสภาพบ้านพักต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

(๒) สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักข้าราชการ และแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการของสำนักงานคลังจังหวัด ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๘ (๓)

๒.๑.๓ การตรวจการใช้รถราชการ

ผลการตรวจติดตาม

(๑) สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล และจัดทำแบบใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล พร้อมทั้งบันทึกการใช้รถ

(๒) สำนักงานคลังจังหวัดมีการซ่อมบำรุงรักษารถยนต์ส่วนบุคคล โดยได้เปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง เปลี่ยนแบตเตอรี่ และเปลี่ยนยางปัดน้ำฝน ครั้งหลังสุดเมื่อวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๒.๑.๔ การตรวจบัญชีส่วนราชการ

ผลการตรวจติดตาม

การปฏิบัติงานด้านบัญชีส่วนราชการของสำนักงานคลังจังหวัดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ดังนี้

๑. ทะเบียนคุมหลักฐานการขอเบิกเงิน
๒. ทะเบียนคุมการขอเบิกเงิน
๓. ทะเบียนคุมเงินประจำงวดส่วนจังหวัด
๔. ทะเบียนคุมรายจ่ายงบกลาง
๕. ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค
๖. ทะเบียนคุมเงินคงเหลือประจำวัน (รายงานเงินคงเหลือประจำวัน)
๗. ทะเบียนคุมรายได้แผ่นดิน
๘. ทะเบียนคุมการศึกษาบุตร

๒.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

ผลการตรวจติดตาม

- มีการจัดทำคำสั่งจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๓๔๗๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ แต่งตั้ง คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดนครราชสีมา

- สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓. การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๑.๑ การจำหน่ายสลากการกุศล

ผลการตรวจติดตาม

- สำนักงานคลังจังหวัดมีผู้แทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๑๕๑ ราย จำหน่ายสลากจำนวน ๗๕๕ เล่มต่องวด มีผู้แทนจำหน่ายถูกบอกเลิกสัญญา จำนวน ๑๐ ราย และได้จัดทำ บัญชีสำรองผู้แทนจำหน่ายสลากจำนวน ๑๐๐ ราย โดยส่งรายชื่อไปให้สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลตรวจสอบ และรับรอง

- สำนักงานคลังจังหวัดมีการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากเพื่อประโยชน์ของทางราชการ ตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของกรมบัญชีกลาง

๓.๑.๒ การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลาก

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้างของผู้ประกอบการ ให้สำนักงานคลังเขต ๓ ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน โดยรายงาน ครั้งหลังสุดเมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓ มิถุนายน ๒๕๖๔) มีผู้ประกอบการที่ยื่นคำขอขึ้นทะเบียนรวมทั้งสิ้น ๒๖ ราย ผ่านการตรวจสอบแล้ว ๒๒ ราย อยู่ระหว่าง ดำเนินการ ๔ ราย และผู้ประกอบการที่ได้รับการประกาศขึ้นทะเบียนแล้วจำนวน ๒๐ ราย

๓.๒ การติดตามผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างของผู้ประกอบการ

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดได้รายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์ก่อสร้าง ของผู้ประกอบการ ให้สำนักงานคลังเขต ๓ ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน โดยรายงานครั้งหลังสุดเมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๔. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

ผลการตรวจติดตาม

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ครบถ้วน เรียบร้อยแล้ว ดังนี้

เรื่อง	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงาน
รายการขอเบิกที่ธนาคาร ปฏิเสธรการโอนเงิน (Return)	กำชับให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง จังหวัดตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายอย่าง เคร่งครัด โดยเฉพาะการเคลื่อนไหว ของบัญชีและเลขที่บัญชีเงินฝากก่อน ปลดบล็อก เพื่อป้องกันไม่ให้เกิด รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธรการ โอนเงิน (Return) ที่เป็นค่าใช้จ่ายและ เป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน	- มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่กลุ่ม งานกำกับและบริหารระบบการคลัง รับผิดชอบดูแลการตรวจสอบข้อมูล หลักผู้ขายเป็นรายกระทรวง - มอบหมายให้แต่ละคนทำการ ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย โดยเฉพาะการเคลื่อนไหวของบัญชี เงินฝากธนาคารหรือทำการ ตรวจสอบว่าบัญชีปิดหรือไม่ ก่อนที่ จะทำการปลดบล็อก โดยให้ปฏิบัติ ตามหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด - ทำหนังสือแจ้งให้ส่วนราชการ ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของ บัญชีผู้ขายอย่างสม่ำเสมอก่อนที่จะ ส่งรายการขอเบิกมาให้สำนักงานคลัง จังหวัดปลดบล็อก - เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบรายกระทรวง เน้นย้ำให้ส่วนราชการสอบถามข้อมูล บัญชีของผู้ขายก่อนการเบิกชำระเงิน ในแต่ละงวด

ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

ตามแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา ซึ่งได้ระบุรายการ
ปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักไว้แล้วบางส่วน แต่มีได้ระบุวันที่ที่ได้ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซม รวมถึงแหล่งของ
เงินที่ใช้ในการปรับปรุงซ่อมแซม ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกรายการปรับปรุงซ่อมแซมมีข้อมูลครบถ้วน ถ่ายต่อ
การตรวจสอบ จึงขอให้บันทึกรายละเอียดการซ่อมแซมบ้านพักแต่ละหลัง แหล่งที่มาของเงินงบประมาณหรือ
เงินนอกงบประมาณ และระบุวันที่ตรวจรับ