



ที่ กค ๐๔๐๖.๒/ ๐๗/๖๕

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน คลังจังหวัดมุกดาหาร

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ว ๐๐๑๙ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้
สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำข้อมูลและเอกสารเป็นรูปเล่ม และนำเสนอประเด็นปัญหาอุปสรรคต่างๆ ในการ
ปฏิบัติงาน หลักฐานใบสำคัญประกอบการบันทึกบัญชี (เดือนกันยายน ๒๕๖๒ เดือนธันวาคม ๒๕๖๒ และเดือน
มีนาคม ๒๕๖๓) ให้สำนักงานคลังเขต ๔ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
มุกดาหารเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางปริศนา พลอยน้อย)

คลังเขต ๔

การที่คนเราไม่พอใจในสิ่งที่ตนมีอยู่
- การที่คนเราไม่พอใจในสิ่งที่ตนมีอยู่

• จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

[illegible]

นางสาววิไลวรรณ วัฒนพานิช (นางสาววิไลวรรณ)

เพื่อทราบว่ามีที่ใด ๆ อีกบ้าง ที่พบ

- *Trigonostema* 1851

๑๔. กรุณาเลือกวิธีตอบ

☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง
☐ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ

เพื่อ ☐ ทราบ ☒ ทราบทั่วกัน

☒ ดิฉันปฏิบัติ ☐ ตรวจสอบ

☐ คำเนียบการ ☐ รวบรวมเรื่อง

☐ เขียนส่งตรวจราชการ _____

ลงชื่อ _____
()

10 Nov 1974

90.063

7-8 11.9.25

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร วันที่ 31 สิงหาคม 2563

ผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

1.1.1 การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

1) การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMS Smart card)

- คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 9/2563 ลง ณ วันที่ 20 มกราคม 2563

- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งานบัตร GFMS Smart Card ของเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน

- มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตร การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตร GFMS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ

2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และดำเนินการอนุมัติ/ยืนยันการอนุมัติรายการทันทีที่เอกสารถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563												
	ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63	รวม
แบบขออนุมัติ	8	44	46	48	34	62	60	-	-	-	-	-	302
แบบขอเปลี่ยนแปลง	3	2	5	7	4	9	10	-	-	-	-	-	40
รวม	11	46	51	55	38	71	70	-	-	-	-	-	342

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

3) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS โดยส่วนราชการผู้เบิกต้องตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารที่ผู้ขายนำมาใช้เพื่อขอรับการโอนเงินให้ถูกต้อง ก่อนส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบอนุมัติ ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด	
2563 (1 ต.ค.62 - 30 เม.ย.63)	6	-	-	1	-	-	-	7

หมายเหตุ : 04=บัญชีปิดแล้ว 22=ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร 27=บัญชีถูกอายัด 51=เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง 53=บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร

ข้อเสนอแนะ :

1. ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน และมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน 6 เดือนของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS *→ แจ้งแจ้ง/กำกับ*
2. เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย โดยเฉพาะเลขบัญชีธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ก่อนอนุมัติและยืนยันการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทุกครั้ง *→ แจ้ง อ.น.ท. แล้ว*

4) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563												รวม
	ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63	
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	212	895	1,004	1,245	953	1,462	1,469	-	-	-	-	-	7,240
จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	509	1,585	1,901	2,443	1,931	2,157	2,975	-	-	-	-	-	13,501
รวม	721	2,480	2,905	3,688	2,884	3,619	4,444	-	-	-	-	-	20,741

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

1.1.2 การตรวจสอบ ติดตาม เฝ้าระวังการเบิกจ่ายงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 137 ตอนที่ 15 ก เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2563 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2563 เห็นชอบเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดังนี้

เป้าหมายการใช้จ่าย	เป้าหมายการใช้จ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
รายจ่ายประจำ	28	58	80	100
รายจ่ายลงทุน	8	40	65	100
ภาพรวม	23	54	77	100

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดมุกดาหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 - 30 เมษายน 2563

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	PO+เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมายไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	1,128.24	787.02	69.76	80	-10.24
ลงทุน	1,572.23	500.32	31.82	65	-33.18
รวมทั้งสิ้น	2,700.47	1,287.34	47.67	77	-29.33

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำคำสั่งจังหวัดมุกดาหารที่ 5153/2562 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการ เฝ้าระวังติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ดำเนินการติดตามเฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้

1. จัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการของจังหวัดมุกดาหาร “ความสำเร็จของการเบิกจ่าย งบประมาณ รายจ่ายลงทุน รายจ่ายประจำ และงบประมาณรายจ่ายภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563” ระหว่างผู้ว่าราชการจังหวัดกับหัวหน้าส่วนราชการ
2. ให้ส่วนราชการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือนให้ สอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
3. จัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการติดตามเฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้
 - จัดประชุมเฝ้าระวังติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการรายเดือน
 - จัดตั้งทีมงาน Mobile Clinic เพื่อลงพื้นที่ให้คำแนะนำช่วยเหลือหน่วยงานที่ผลการ ดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด
 - คัดเลือกหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายเงินโดดเด่น และมอบรางวัลให้กับหน่วยงาน ดังกล่าว เพื่อเป็นการสร้างขวัญและกำลังใจให้กับผู้ปฏิบัติงาน

1.2.2 การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 163 ลงวันที่ 20 เมษายน 2563 และเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 389 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2563 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้กำหนดให้ตัวชี้วัดที่ 1.3 ร้อยละของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดที่สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องในส่วนของการประเมินประสิทธิภาพผลของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คือ

1. จัดทำหนังสือแจ้งเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามหนังสือที่ มท 003/ว3688 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2563

2. ตรวจสอบงบทดลองของส่วนราชการตามหน่วยเบิกจ่ายเป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาด จะประสานให้หน่วยเบิกจ่ายรีบดำเนินการแก้ไขภายใน 2 สัปดาห์ (ก่อนระบบฯ จะทำการปิดรอบการแก้ไขข้อมูลบัญชี)

สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่ผ่านมา มีหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวนทั้งสิ้น 71 หน่วย โดยเป็นไปตามเกณฑ์ฯ จำนวน 57 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 80.28 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ 14 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 19.72 ซึ่งทางสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดประชุมชี้แจงเสริมสร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้กับส่วนราชการ และมอบหมายเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดทำหน้าที่ที่เลี้ยงเพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่าย หากพบข้อผิดพลาดจะประสานเพื่อเร่งรัดให้ปรับปรุงแก้ไขต่อไป

1.2.3 การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนกรณีฉุกเฉินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมีการตั้งวงเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ DIMS ของปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ซึ่งมีรายการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนในระบบ GFMIS ดังนี้

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ในระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย : บาท

รายการ	อุทกภัย	อัคคีภัย	वादภัย	ภัยแล้ง	ภัยหนาว	ฝนทิ้งช่วง	ภัยอื่น	รวม
ปี 2563	16,537,510.00	-	-	1,965,578.00	-	-	5,050,170.00	23,553,258.00

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

ล้างลูกหนี้เงินอุดหนุนในระบบ GFMIS สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการล้างลูกหนี้เงินอุดหนุนตามขั้นตอน และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน