



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดระนอง ๑๒๖
วันที่ 1986
วันที่ 15 ธ.ค. 2566
เวลา น.

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๘ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๗๗๓๕ ๕๑๗๔

ที่ กค ๐๔๓๐.๒/ว ๑๑๖

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดในเขต ๘

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว.๗๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖ แจ้งให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบในแบบรายงานสรุปการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยเบิกจ่ายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแบบ เขต ๖๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) ในระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๘ ได้ดำเนินการตรวจสอบและสรุปผลการตรวจสอบฯ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยเบิกจ่ายในเขต ๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดกำกับ ดูแล และให้คำแนะนำหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด ให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสุณี สุขประวิทย์)

คลังเขต ๘

- ๑๙ ธันวาคม
- | | | |
|--|---|---|
| ☒ กลุ่มงานวิชาการ | ☐ ทราบทั่วกัน | ☒ ดำเนินการ |
| ☒ กลุ่มงานระบบการคลัง | ☐ ถือปฏิบัติ | ☒ ทราบ |
| ☐ กลุ่มงานนโยบายและ | ☐ รวมเรื่อง | |
| เศรษฐกิจจังหวัด | ☐ แจ้งให้ส่วนราชการผู้เบิกทราบ | |
| ☐ บริหารทั่วไป | | |
| ☒ ลงนามในเกณฑ์การประเมินผล | | |

คลังจังหวัดระนอง

สร. ๒๒/๒
วันที่ ๒๒/๒

สำนักงานคลังเขต 8

แบบรายงานสรุปการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยเบิกจ่ายในเขต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(สำหรับสำนักงานคลังเขตส่งกรมบัญชีกลาง ภายในวันศุกร์ที่ 15 ธันวาคม 2566)

เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน นางสาว ปริขมล สุทธิราช ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง
โทรศัพท์ 0918266921 โทรสาร E-mail pam-1994@hotmail.com

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในเขต จำนวน 706 หน่วยเบิกจ่าย

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายในเขตที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ ครบทุกข้อ จำนวน 630. หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ 89.24

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายในเขตที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน 76. หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ 10.76

ลำดับ	สำนักงานคลังจังหวัด	จำนวนหน่วยเบิกจ่าย ตามเกณฑ์ การประเมินผล การปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ	จำนวนหน่วยเบิกจ่าย ที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ				ผลการ ดำเนินงาน ของสำนักงาน คลังจังหวัด ในเขต (ร้อยละ)
			ครบทุกข้อ		ไม่ครบทุกข้อ		
			จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
1	สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี	145	121	83.45	24	16.55	83.45
2	สำนักงานคลังจังหวัดกระบี่	81	75	92.59	6	7.41	92.59
3	สำนักงานคลังจังหวัดชุมพร	94	83	88.30	11	11.70	88.30
4	สำนักงานคลังจังหวัดนครศรีธรรมราช	144	132	91.67	12	8.33	91.67
5	สำนักงานคลังจังหวัดพังงา	75	67	89.33	8	10.67	89.33
6	สำนักงานคลังจังหวัดภูเก็ต	96	84	87.50	12	12.50	87.50
7	สำนักงานคลังจังหวัดระนอง	71	68	95.77	3	4.23	95.77

สรุปคำชี้แจง

- จังหวัดนครศรีธรรมราชมีหน่วยเบิกจ่ายเพิ่มขึ้น จำนวน 1 หน่วยเบิกจ่าย คือ โรงพยาบาลท่าศาลา และมีหน่วยเบิกจ่ายที่ยังไม่ได้ปิดบัญชีแต่ได้ยุบไปแล้ว 1 หน่วยเบิกจ่าย คือ สำนักงานตลาดกลางยางพารา (โอนไปยังการยางแห่งประเทศไทย ตาม พรบ.การยางแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2558)
- หน่วยเบิกจ่าย 0100200108 สถานีเครื่องส่งโทรทัศน์ จังหวัดชุมพร และหน่วยเบิกจ่าย 0100200021 สถานีวิทยุกระจายเสียงเพื่อการศึกษาจังหวัดกระบี่ ไม่ได้มีสถานะเป็นหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ขณะนี้อยู่ในขั้นตอนกรมต้นสังกัดดำเนินการขอปิดหน่วยเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai
- จังหวัดภูเก็ตมีจำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ส่งเกณฑ์ประเมินในระบบ GAQA จำนวน 97 หน่วยเบิกจ่าย แต่ข้อเท็จจริงหน่วยเบิกจ่าย 1800400034 สำนักศิลปากรที่ 15 ภูเก็ต ได้ทำการปิดหน่วยเบิกจ่ายแล้ว เมื่อเดือนตุลาคม 2566 ทำให้ขณะนี้หน่วยเบิกจ่ายคงเหลือเพียง 96 หน่วยเบิกจ่าย
- หน่วยเบิกจ่าย 2000400035 ศูนย์การศึกษาพิเศษ ประจำจังหวัดชุมพร บัญชีเงินสดในมือ ยอดคงเหลือในระบบจำนวน 15,600 บาท สาเหตุเกิดจากการทุจริตตั้งแต่ปี 2558 ซึ่งอยู่ระหว่างสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตรวจสอบ ไม่สามารถปรับปรุงแก้ไขข้อมูลได้ ทำให้ยอดคงเหลือไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ข้อเท็จจริงเงินสดคงเหลือเท่ากับ 0 บาท

สรุปปัญหาและข้อขัดข้อง

1. หน่วยเบิกจ่ายใหม่ไม่ทราบว่าต้องส่งรายงานงบทดลองรายเดือนให้ สตง. จึงไม่ได้ส่งรายงานใน 6 เดือนแรก
2. การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ในส่วนของการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ไม่ครบถ้วนถูกต้องตามแนวปฏิบัติ
3. ครุภัณฑ์ของหน่วยงานขนาดใหญ่ไม่สามารถตรวจสอบได้ทันภายในระยะเวลาที่ต้องส่งเกณฑ์ประเมินบัญชี
4. จัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกบัญชี
5. รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Statement)
6. รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ไม่ได้แนบใบแจ้งยอดธนาคาร (Statement) เพื่อเปรียบเทียบยอดคงเหลือ
7. สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ตรงกับยอดคงเหลือของวัสดุคงคลังในระบบ New GFMS Thai
8. ค่าเสื่อมสะสมในรายงานสินทรัพย์ถาวร ไม่ตรงกับในระบบ New GFMS Thai เนื่องจากหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้เข้าไปปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมในระบบ
9. งบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มีบัญชีผิดพลาด และบัญชีหักมียอดคงค้าง
10. บางหน่วยงานไม่ได้แนบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
11. จัดส่งงบทดลองให้ สตง. ล่าช้ากว่ากำหนด และไม่ครบถ้วน
12. ไม่มีค่าชี้แจงกรณีมีผลต่างในการตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai
13. การเผยแพร่บทลงโทษโดยการติดประกาศประชาสัมพันธ์เพียงอย่างเดียวทำให้ตรวจสอบได้ยากกว่าการเผยแพร่ในระยะเวลาที่เกณฑ์กำหนดหรือไม่
14. ค้นหาหัวข้อตามลิงก์ที่แนบไม่พบ
15. ภาพถ่ายงบทดลองและรายละเอียดประกอบรายงานที่สำคัญของงบทดลองที่ติดประกาศเผยแพร่ไม่ชัดเจน ทำให้ตรวจสอบได้ยาก

สรุปแนวทางการแก้ไขและข้อเสนอแนะ

1. แนะนำให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตาม หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
2. ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินบัญชี
3. ให้ความรู้กับส่วนราชการในการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ถาวรให้ถูกต้อง
4. แจ้งให้ส่วนราชการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องตรงกัน
5. อยากให้ทุกหน่วยงานมีการเผยแพร่บทลงโทษประจำเดือนกันยายน ลง Website เพื่ออำนวยความสะดวกตรวจสอบ และแนบลิงก์หน้า Website ที่มีการเผยแพร่บทลงโทษ

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ : คลังเขตเป็นผู้ลงนามในแบบรายงานดังกล่าว