

สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์
รับที่..... 1348
วันที่..... 28 พ.ค. 2567
เวลา.....



ที่ นว ๐๐๑๗.๔/ ๑๒๔๓๒

ศาลากลางจังหวัดนครสวรรค์
ถนนสวรรค์วิถี นว ๖๐๐๐๐

๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดนครสวรรค์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครสวรรค์ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสำเนารายงานผลการตรวจสอบที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายทวี เสริมภักดีกุล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

☐ กลุ่มงานวิชาการ	☐ กลุ่มงานระบบการคลัง
☐ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	
☐ ทราบ	☒ ทราบทั่วกัน
☐ ดำเนินการ	☐ ถือปฏิบัติ
☐ ตรวจสอบ	☒ รายงานกรม/คลังเขต/คลังจังหวัด
	☐ เรียนส่วนราชการ
	☐ รวมเรื่อง

.....
คลังจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทรศัพท์ ๐-๕๖๘๐-๓๖๐๐ / ๑๕๕๒๕

ศสธ.

ช.ท.ศิริวัฒน์

จังหวัดนครสวรรค์
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์
สังกัด กรมบัญชีกลาง
ชื่อผู้รับตรวจ นางสาวสุภาณี มงคลธนารักษ์
ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครสวรรค์

๑.๒ วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

- ๑) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขทางการเงิน ด้านการบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
- ๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหนังสือสั่งการ มติ ครม. และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
- ๓) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

- การควบคุมควบคุมภายใน
- การตรวจนับเงินคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน
- เงินฝากธนาคาร
- การควบคุมใบเสร็จรับเงิน
- การออกใบเสร็จรับชำระเงินและนำส่งเงินฝากธนาคาร
- การรับและการจ่ายเงิน
- การเบิกจ่ายเงิน
- เงินงบประมาณ
- เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังและเงินฝากคลัง
- การบัญชีและการรายงาน
- การพัสดุและยานพาหนะ

๑.๓.๒ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (เพียง ณ วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗)

๑.๔ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน – ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานใบสำคัญ
- ทดสอบการบวกเลข
- การตรวจนับ
- การยืนยันยอด

๒. สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบภายในขอบเขตตามข้อ ๑.๓ ดังนี้

๒.๑ การรายงานผลประเมินระบบการควบคุมภายใน

ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏว่า หน่วยงานได้ การประเมินในภาพรวมของหน่วยงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์ ตามหนังสือ ที่ นว ๐๐๐๓/๗๒๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยมี องค์ประกอบ จำนวน ๕ ข้อ ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๒ การตรวจนับเงินสดคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน

๑) ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ประจำวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ เวลา ๙.๓๐ น. ปรากฏว่า มียอดเงินคงเหลือตรงตามรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่ทำด้วยมือ และรายงานเงินสดคงเหลือจากระบบ GFMS ซึ่งประกอบไปด้วย เงินสดคงเหลือ จำนวน ๗,๓๙๑.๐๐ บาท

๒) หน่วยงานได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน จำนวน ๒ ราย และกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ในกรณีที่ คณะกรรมการฯ ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ จำนวน ๒ ราย ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๐๔๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๖ และ ข้อ ๘๘

๒.๓ เงินฝากธนาคาร

๑) หน่วยงานได้มีการจัดทำรายงานกระขยยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน ได้ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ที่กำหนดให้หน่วยงานจัดทำขยกระขยยอดเงินฝาก ธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS

๒) ตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามรายงานกระขยยอดเงินฝากธนาคารของ หน่วยงานควบคู่กับใบแจ้งเงินฝากธนาคาร และรายงานขยทดลองในระบบ GFMS ปรากฏว่ามียอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง และตรงกัน

๒.๔ ลูกหนี้เงินยืม

๑) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้มีการบันทึกรายการ ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๒) ตรวจสอบรายงานขยทดลองในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ปรากฏว่า ไม่มียอดลูกหนี้เงินยืม คงเหลือ ซึ่งตรงตามทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม

๓) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานมียอดลูกหนี้เงินยืม จำนวน ๗ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๒๓,๓๕๕.๐๐ บาท และผู้ยืมได้มีการส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย ภายในกำหนดเวลาครบถ้วนทุกรายการ ได้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕

๔) หน่วยงานได้มีการอนุมัติเงินยืมจากผู้มีอำนาจอนุมัติ และมีลายมือชื่อผู้ยืม ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติ ผู้รับเงิน ครบถ้วนทุกฉบับ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๕ – ข้อ ๕๗

๕) เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน ออกหลักฐานใบรับใบสำคัญ และบันทึกรายการการส่งใช้เงินยืมด้านหลังสัญญาการยืมเงินครบถ้วน และถูกต้องทุกฉบับ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖

๒.๕ การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

๑) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และบันทึกเป็น ปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๑

๒) ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่า มีใบเสร็จรับเงินคงเหลือให้ตรวจสอบ ครบถ้วน จำนวน ๒ เล่ม ซึ่งตรงตามทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

๓) หน่วยงานได้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอคลังจังหวัดนครสวรรค์ ตามหนังสือ ที่ นว ๐๐๐๓/๓๕๐ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ ได้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔

๔) เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่หน่วยงานได้ใช้ใบเสร็จเล่มใหม่ และได้ดำเนินการเจาะรูใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ของปีเก่า ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๕

๒.๖ การรับและการจ่ายเงิน

๑) หน่วยงานได้มีการกำหนดสิทธิบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๒) หน่วยงานได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นผู้ปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (NEW GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗

๒.๗ การเบิกจ่ายเงิน

๑) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และมีการบันทึกรายการ เบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๒) สุ่มตรวจเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างเดือน มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๖๓ ฎีกา และระหว่างเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๕๓ ฎีกา ปรากฏว่า มีรายการและหลักฐานการ เบิกจ่ายเงิน ได้แก่ ใบสำคัญรับเงิน, ใบเสร็จรับเงิน, และรายงานจากระบบ GFMS ถูกต้อง ครบถ้วน และตรงกัน

๓) ตรวจสอบการจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ปรากฏว่า มีการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง และหลักฐานการจัดซื้อ จัดจ้าง รวมถึงมีการติดอากรแสตมป์ ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ

๔) เจ้าหน้าที่ได้มีการประทับตราใบเสร็จรับเงินด้วยข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงไว้ครบถ้วน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

๒.๘ เงินงบประมาณ

๑) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้มีการบันทึกรายการ ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๒) ตรวจสอบยอดการจัดสรรและการใช้เงินงบประมาณในทะเบียนคุมเงินประจำงวดเปรียบเทียบกับรายงานสถานะ การใช้จ่ายเงินงบประมาณจากระบบ GFMS ปรากฏว่า มียอดเงินถูกต้อง และตรงกัน

๓) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณและยอดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้
ยอดเงินการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ได้รับจัดสรรงบประมาณ	ยอดที่ใช้งบประมาณ	งบประมาณคงเหลือ
- งบดำเนินงาน	๕๘๐,๖๗๐.๐๐ บาท	๕๘๐,๖๗๐.๐๐ บาท	--
- งบลงทุน	๘๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๘๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท	-
- งบรายจ่ายอื่น	๗๓,๖๕๖.๐๐ บาท	๗๓,๖๕๖.๐๐ บาท	-
รวมทั้งสิ้น	๑,๕๑๔,๓๒๖.๐๐ บาท	๑,๕๑๔,๓๒๖.๐๐	-

*** ผลการเบิกจ่าย ๑๐๐ %

๒.๙ เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังและเงินฝากคลัง

๑) ตรวจสอบยอดเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังและเงินฝากคลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏว่า หน่วยงานมีเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังและเงินฝากคลัง ดังนี้

- รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	จำนวน	๒๔,๕๕๘.๗๙	บาท
- เงินฝากคลัง	จำนวน	๗๙,๔๙๐.๐๐	บาท

๒) ตรวจสอบรายงานการรับเงินรายได้และนำส่งเงินคลังในระบบ GFMIS ควบคู่กับทะเบียนคุม และรายงานงบทดลองจากระบบ GFMIS ปรากฏว่า มียอดเงินถูกต้องและตรงกัน

๓) ตรวจสอบการนำเงินส่งเงินรายได้แผ่นดินและการนำเงินฝากคลัง ปรากฏว่า หน่วยงานได้มีการนำส่งเงินภายในเวลาที่กำหนด ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑

๒.๑๐ การบัญชีและการรายงาน

ตรวจสอบการจัดส่งรายงานการเงินจากระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏว่า หน่วยงานได้จัดทำรายงาน และจัดส่งให้แก่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ครบถ้วนทุกเดือน ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

๒.๑๑ การพัสดุ

๑) ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุและครุภัณฑ์ ปรากฏว่า มีการบันทึกรายการครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓

๒) สุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน ๑๒ รายการ ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่ามีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบครบถ้วนทุกรายการ และได้มีการเขียนหรือติดรหัสไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ทุกรายการ

๓) สุ่มตรวจนับวัสดุ จำนวน ๑๒ รายการ ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่า มีวัสดุให้ตรวจสอบตรงตามทะเบียนคุมวัสดุ

๔) ตรวจสอบใบเบิกจ่ายวัสดุ ปรากฏว่า มีการอนุมัติเบิกจ่ายถูกต้อง และมียอดการเบิกจ่ายถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมวัสดุ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕

๕) หน่วยงานได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๓๗๐๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ตามหนังสือที่ นว ๐๐๐๓/๗๐-๔ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ รวมถึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ตามคำสั่งจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๓๙๔๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ - ข้อ ๒๑๔

๖) ภายหลังจากการจำหน่ายพัสดุ หน่วยงานได้ตัดจ่ายพัสดุดอกจากทะเบียนคุมและรายงานผลการจำหน่ายพัสดุ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ นว๐๐๓/๗๖๖ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

๒.๑๒ ยานพาหนะ

๑) ตรวจสอบรถยนต์ราชการ ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่า หน่วยงานมีรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวน ๑ คัน มีสภาพดี สามารถใช้งานได้ปกติ และมีการพ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดกรมบัญชีกลางไว้ด้านนอกรถ

๒) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะ แสดงรายละเอียด ยี่ห้อ ชนิดแบบ ขนาด และลักษณะ ทะเบียนรถ ราคา วันที่ได้มา และใช้ประจำที่ ไว้ครบถ้วนถูกต้อง

๓) ตรวจสอบการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล และจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล ปรากฏว่า มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ ตามแบบ ๑ และสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล ตามแบบ ๓ โดยมีการบันทึกรายการครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการ ข้อ ๑๐ - ข้อ ๑๑

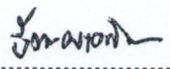
๔) หน่วยงานได้มีการเก็บรักษารถส่วนบุคคลไว้ในสถานที่ปลอดภัย โดยหลังเวลาราชการได้จัดเก็บไว้ที่ สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ (ศาลากลางจังหวัดนครสวรรค์) ได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการ ข้อ ๒๑

๕) ตรวจสอบการขออนุญาตซ่อมบำรุง และรายละเอียดการซ่อมบำรุง ปรากฏว่า มีการมีการจัดทำใบขออนุญาตซ่อมบำรุง ตามแบบ ๔/๒ และเอกสารแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุง ตามแบบ ๗ โดยมีการบันทึกรายการครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการ ข้อ ๑๘ และ ข้อ ๒๕

๓. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวภัทรา หังโส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ
(นางวัฒนา ผะอบทิพย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ



สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์
รับที่..... 1199
วันที่..... 15 พค 2567
เวลา.....

ที่ นว ๐๐๑๗.๔/ ๑๒๑๙๑

ศาลากลางจังหวัดนครสวรรค์
ถนนสวรรค์วิถี นว ๖๐๐๐๐

๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดนครสวรรค์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครสวรรค์ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดนครสวรรค์ สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสำเนารายงานผลการตรวจสอบที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายทวี เสริมภักดีกุล)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

☐ กลุ่มงานวิชาการ	☐ กลุ่มงานระบบการคลัง
☐ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	ดี 5๖๖๔ เล่ม 1๐๑๓
☐ ทราบ	☐ ทราบทั่วกัน ☐ ถือปฏิบัติ
☐ ดำเนินการ	☐ รายงานกรม/คลังเขต/คลังจังหวัด
☐ ตรวจสอบ	☐ เขียนส่วนราชการ ☐ รวมเรื่อง

.....
คลังจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทรศัพท์ ๐-๕๖๘๐-๓๖๐๐ /๑๕๕๒๕

ทพ.ศิริ

จังหวัดนครสวรรค์
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
ระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ จังหวัดนครสวรรค์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ สังกัด กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ชื่อผู้รับตรวจ นางสาวสุภาณี มงคลธนาธิ ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครสวรรค์

๑.๒ วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานในจังหวัดนครสวรรค์ มีการใช้งานระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณตามนโยบายของผู้บริหารจังหวัด รวมถึงประเมินความคุ้มค่า ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
- เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และแนวนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
- เพื่อให้ทราบถึงปัญหา ผลกระทบและสาเหตุ เสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

- การใช้งานของผู้ใช้ทั่วไปในการดูแลข้อมูลของระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์
- ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์
- การเข้าสู่ระบบเพื่อนำเข้าข้อมูลระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์
- ความเสี่ยงด้านระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

๑.๔ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗ โดยใช้ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพียง ณ วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

- สัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ถึงขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน
- ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแนวนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง Version ๔.๐
- ทดสอบการเข้าใช้งานระบบ
- ประเมินความเสี่ยงในการเข้าใช้งาน และการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ประเมินความคุ้มค่าของการใช้งาน

/๒. ข้อมูลทั่วไป..

๒. ข้อมูลทั่วไป

๒.๑. ที่มาและวัตถุประสงค์

ระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ จังหวัดนครสวรรค์ เริ่มต้นจากนโยบายของ อดีตผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์ นายชนันต์ ศิริมาศ ที่มีดำริและข้อสั่งการให้ส่วนราชการ นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้มากยิ่งขึ้น ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ นว ๐๐๑๗.๒/ว ๒๒๓๖๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง สรุปรายการของส่วนราชการจังหวัดนครสวรรค์ และเนื่องจากหนึ่งในภารกิจที่สำคัญของสำนักงานคลังจังหวัด คือการเร่งรัดและติดตามการใช้จ่ายเงินของจังหวัดให้มีประสิทธิภาพ ด้วยเหตุนี้สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ จึงได้จัดทำโครงการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย โดยได้มีการจ้างเหมาบริการให้เขียนและพัฒนาโปรแกรมเป็น Web Application สำหรับระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

วัตถุประสงค์ตามรายละเอียดของโครงการมีดังนี้

๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ เป็นไปตามเป้าหมายตามมติที่คณะรัฐมนตรีกำหนด
๒. ผู้บริหารติดตามผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดนครสวรรค์ มีความสะดวกมากยิ่งขึ้น สามารถติดตามผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณผ่านโทรศัพท์มือถือ
๓. บุคคลทั่วไปสามารถติดตามผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดนครสวรรค์ เป็นการสร้างความโปร่งใสการทำงานของส่วนราชการ
๔. เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ ให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและสามารถนำความรู้ ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้อย่างถูกต้อง
๕. เพื่อรับฟังปัญหา อุปสรรค พร้อมเสนอแนะแนวทางการแก้ไข การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ
๖. เพื่อเป็นการกระตุ้นส่วนราชการให้ตระหนักถึงความสำคัญ และความจำเป็นของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้ทันภายในเวลาที่กำหนด

โดยเริ่มเปิดให้เข้าใช้งานระบบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖)

๒.๒. งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาระบบ

เบิกจ่ายจากงบประมาณ เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕,๐๐๐ บาท

๒.๓. การใช้งานในปัจจุบัน

ปัจจุบันระบบรองรับหน่วยเบิกจ่ายของจังหวัดนครสวรรค์ โดยหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ใช้งานของส่วนราชการสามารถเข้ามาใช้งานและสามารถติดตามการเบิกจ่ายเงินของตนเองได้ จากแหล่งงบประมาณของจังหวัด หรือของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง ๒ และมีการใช้งานหลักๆ สำหรับการประชุมกรรมการจังหวัดฯ ของจังหวัดนครสวรรค์

๒.๔. ผู้ใช้งานและบัญชีผู้ใช้

ในการเข้าสู่ระบบระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ สามารถแบ่งกลุ่มผู้ใช้งานออกได้ ๒ กลุ่ม ดังนี้

๑. ผู้ดูแลระบบ ได้แก่ Admin ผู้ดูแลระบบ IT ได้แก่ นักวิชาการคอมพิวเตอร์ ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ศทส.) กรมบัญชีกลาง และ USER ของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์
๒. สมาชิกผู้ใช้งานในระบบ (บัญชีผู้ใช้งาน) ปัจจุบันมี USER ในระบบจำนวน ๑๒๒ ราย/หน่วยงาน สำหรับการบันทึกข้อมูลในระบบติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ

/๒. ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)..

๒. ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

๒.๕. ขั้นตอนการเข้าใช้งานระบบ

การเข้าใช้งานระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์มีขั้นตอนโดยสังเขป ดังนี้

๑. เข้าไปที่ “ระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ” จังหวัดนครสวรรค์ ที่หน้าเว็บไซต์ของ จังหวัดนครสวรรค์ <http://www.nakhonsawan.go.th/>
๒. เมื่อเข้ามาที่ “ระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ” จะเชื่อมต่อไปยัง <http://skylabplus.com/nsw/> ผู้ใช้งานสามารถเข้าไปติดตามภาพรวม สถานการณ์เบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานได้
๓. สำหรับแต่ละส่วนราชการที่ต้องมีการบันทึกข้อมูลในระบบสำหรับการจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อคลิกเข้าไปที่  Guest จะมีการให้ Log-In เข้าระบบ โดยใส่ Username และ Password ที่สำนักงานคลังจังหวัดออกให้
๔. หลังจากนั้นให้เข้าไปที่รายจ่ายลงทุน จะพบข้อมูลรายโครงการของหน่วยงาน ให้คลิกดินสอด และกรอกข้อมูลสถานการณ์ดำเนินโครงการปัจจุบันให้ถูกต้อง และให้กดบันทึกข้อมูลเป็นการจบขั้นตอน

๒.๖. การควบคุมภายในที่มีอยู่

๑. ด้านการเข้าใช้งานระบบ

ปัจจุบันในการเข้าใช้งานระบบจะต้องมีการ Log-In เข้าระบบ โดยใส่ Username และ Password ที่สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ โดยนักวิชาการคอมพิวเตอร์ของกรมบัญชีกลางเป็นผู้สร้างสิทธิ์และออกให้

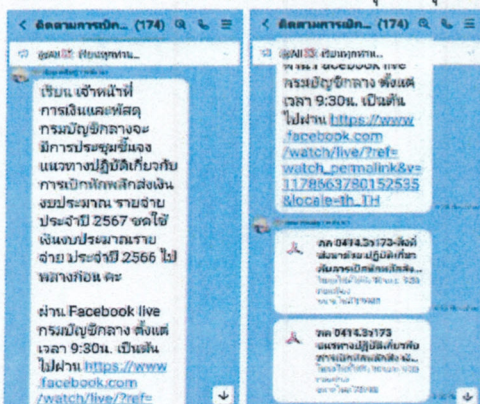
สำหรับสิทธิ์ในการเข้าใช้งานขึ้นอยู่กับส่วนราชการนั้นๆ เป็นผู้กำกับดูแลและจัดการภายในหน่วยงาน แต่หากลิ้มรสผ่าน หน่วยงานจะต้องแจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ เพื่อให้เจ้าหน้าที่จะได้ดำเนินการประสานแจ้งผู้ดูแลระบบเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านให้

๒. ด้านการกำหนดสิทธิ์และบัญชีผู้ใช้งาน

ในการเพิ่ม หรือลดบัญชีผู้ใช้งาน จะถูกควบคุมสิทธิ์และบัญชีผู้ใช้งาน โดยนักวิชาการคอมพิวเตอร์ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ศทส.) กรมบัญชีกลาง โดยแยกบัญชีผู้ใช้แต่ละส่วนราชการ

๓. ด้านการนำเข้าข้อมูลสู่ระบบ

การนำเข้าข้อมูลผลการติดตามในระบบจะถูกแบ่งออกเป็น ๒ ส่วน คือ ๑.ส่วนที่เป็นของสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ กรมบัญชีกลาง และ ๒.ข้อมูลที่หน่วยงานต้องบันทึกข้อมูลเอง โดยข้อมูลจำนวนเงินงบประมาณ โครงการ ที่อยู่ในส่วนความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ จะถูกดึงจากระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร : MIS ของกรมบัญชีกลาง ซึ่งเชื่อมโยงกับระบบ GFMS ทำให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและเชื่อถือได้ โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์จะ Update ข้อมูลทุกวันทำการวันแรกของสัปดาห์เนื่องจากระบบ MIS จะประมวลผลทุกวันศุกร์สิ้นวันของสัปดาห์



๔. ด้านการติดตาม

นอกจาก Web Application สำหรับระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์แล้ว สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ได้ดำเนินการเพิ่มประสิทธิภาพในการติดตาม เร่งรัดการเบิกจ่าย โดยการสร้างกลุ่ม LINE : ติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อเป็นอีกหนึ่งช่องทางในการให้เจ้าหน้าที่และส่วนราชการในติดต่อสื่อสาร

/๓. สรุปผลการตรวจสอบ..

๓. สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบภายในตามขอบเขตข้อ ๑.๓ มีดังนี้

๓.๑ การเข้าใช้งานของผู้ใช้ทั่วไปในการดูข้อมูลของระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

ทดสอบการเข้าใช้งานทั่วไประบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ พบว่า ในการเข้าใช้งานระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ สามารถเข้าใช้งานได้ตามปกติ ในส่วนของข้อมูลสถานการณ์ภาพรวมการใช้จ่าย ผู้ใช้ข้อมูลเช่น ผู้บริหารหรือบุคคลทั่วไป สามารถใช้ข้อมูลได้จากหน้า Dashboard และสามารถดึงข้อมูลได้ง่าย ข้อมูลจะบ่งบอกสถานะของการเบิกจ่ายเงิน แบ่งแยกออกเป็น ๓ สี (เขียว เหลือง แดง) เพื่อบอกถึงการดำเนินงานในปัจจุบันของส่วนราชการ โดยปัจจุบันสามารถดึงข้อมูลได้เฉพาะไฟล์ที่เป็นรูปแบบภาพเท่านั้น ตามตัวอย่างด้านล่าง

ข้อมูล ณ วันที่ 2024-04-17									
ประเภท	ภาพรวม		PO(A)	เบิกจ่าย(B)		คงเหลือ	ผลการใช้จ่ายงบประมาณ / ส่วนบาท		
	โครงการ	งบ ประมาณ		จำนวน	[%]		(A)-(B)	[%]	งบ บาท
รายจ่าย ประจำ	2185	2,907.73	6.31	2,462.28	84.68	445.45	2,470.58	84.97	64.44
รายจ่าย คงเหลือ	71	865.98	162.13	617.55	71.31	248.43	779.69	96.83	65.98
รวม	2256	3,773.71	170.44	3,079.83	81.81	693.88	3,250.27	86.13	64.74

ภาพแสดงข้อมูลการใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ณ วันที่ ๑๗/๐๔/๒๕๖๗

๓.๒ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

๓.๒.๑ จากการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินโครงการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เปรียบเทียบกับ ผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หลังจากที่มีการเริ่มใช้ระบบการติดตามฯ พบว่า ผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพิ่มขึ้นจากผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ร้อยละ ๖.๗๒** ซึ่งแสดงให้เห็นว่า การพัฒนาระบบการติดตามฯ เป็นหนึ่งในเครื่องมือที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการใช้จ่ายงบประมาณ

หน่วย : ล้านบาท			
ปีงบประมาณ	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย	คิดเป็นร้อยละ
พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๐,๓๕๘.๓๘๙	๑๐,๒๘๖.๐๘๘	๙๙.๓๐๒
พ.ศ. ๒๕๖๕	๙,๒๐๘.๘๓๗	๘,๕๖๙.๐๖๑	๙๓.๐๕๓

ตารางแสดงข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ กับ พ.ศ.๒๕๖๕

หมายเหตุ : สูตรในการคำนวณร้อยละของการเปลี่ยนแปลง = (ข้อมูลปีปัจจุบัน - ข้อมูลปีก่อน) × ๑๐๐% / ข้อมูลปีก่อน
= (๙๙.๓๐๒-๙๓.๐๕๓) × ๑๐๐%/๙๓.๐๕๓

ร้อยละของการเปลี่ยนแปลง = ๖.๗๒

๓.๒.๒ จากการสัมภาษณ์การใช้ข้อมูลจากระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ และจากเอกสารหลักฐานในรายงานการประชุม ในการรายงานผลการดำเนินโครงการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์มีการนำเอาระบบมาใช้ในการนำเสนอข้อมูลและติดตามในที่ประชุมกรรมการจังหวัดนครสวรรค์เป็นประจำทุกเดือน

/๓. สรุปผลการตรวจสอบ (ต่อ)..

๓. สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบภายในตามขอบเขตข้อ ๑.๓ (ต่อ) ดังนี้

๓.๓ การเข้าสู่ระบบเพื่อนำเข้าข้อมูลระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

จากการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานและทดสอบการเข้าใช้งาน พบว่า ในการเข้าใช้งานในกรณีที่ต้องมีการบันทึกข้อมูลในระบบสำหรับการจัดซื้อจัดจ้าง ผู้ใช้งานต้อง Log-In เข้าสู่ระบบ โดยใส่ Username และ Password ที่สำนักงานคลังจังหวัดออกให้เท่านั้น การเพิ่มและแก้ไขข้อมูลเป็นไปตามสิทธิของผู้ใช้งาน

๓.๔ ความเสี่ยงด้านระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

จากการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงาน และประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ของระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ จังหวัดนครสวรรค์ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ในภาพรวมของการเข้าใช้งานระบบ การนำเข้าข้อมูลของหน่วยงานราชการในจังหวัดนครสวรรค์เข้าสู่ระบบ เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ความเสี่ยงจากการประเมินโอกาสและผลกระทบของระบบการเข้าใช้งานอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากการกำหนดรหัส และสิทธิให้กับผู้ใช้งาน ในการเข้าถึงข้อมูลต่างๆ แต่ยังคงมีความเสี่ยงเรื่องของการตั้งและเปลี่ยนรหัสผ่านอยู่ ในส่วนของความเสี่ยงของข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ถูกต้องนั้นมีน้อย เนื่องจากผู้ใช้งานข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ เป็นข้อมูลที่เปิดเผยและเป็นข้อมูลที่เป็นชุดเดียวกันกับข้อมูลในระบบ e-GP สามารถสืบค้นเพื่อสอบถามความถูกต้องได้จากระบบ e-GP อีกช่องทางหนึ่ง

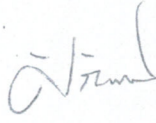
หมายเหตุ : เนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์มีหน้าที่เพียงการให้รหัสให้กับส่วนราชการต่างๆในการเข้าใช้งานเท่านั้น ส่วนการกำหนดผู้มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเข้าใช้งาน เป็นการบริหารงานภายในของส่วนราชการ เจ้าของสิทธิ ความเสี่ยงด้านการเข้าใช้งานของผู้ไม่มีสิทธิเข้าใช้งานจึงถูกโอนถ่ายไปที่ส่วนราชการนั้นๆ

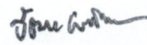
๓.๕ ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อการพัฒนา

เพื่อให้เกิดความยั่งยืนและเกิดการพัฒนา ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อการพัฒนา ดังนี้

๑. เห็นควรพัฒนาระบบเพิ่มเติม ให้สามารถ Export ข้อมูลไฟล์เอกสารเป็นรูปแบบอื่นๆ เช่น ไฟล์ Excel หรือ ไฟล์ PDF เพื่อนำไปใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล หรือต่อยอดสำหรับงานต่างๆได้
๒. เพื่อการพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น และเพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่ถูกนำเข้าสู่ระบบเป็นข้อมูลที่มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ในส่วนของข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างจากระบบ e-GP อาจพิจารณาให้เจ้าหน้าที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เพิ่มเติมการสุ่มสอบทาน ตรวจสอบเช็คความถูกต้องของการคีย์ข้อมูล เปรียบเทียบข้อมูลในส่วนราชการนำเข้า และข้อมูลจากระบบ e-GP ให้ถูกต้องตรงกัน
๓. อาจพิจารณาต่อยอดให้ระบบสามารถดึงข้อมูลสถานะ การจัดซื้อจัดจ้างจากระบบ e-GP เพื่อลดขั้นตอนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และป้องกันความผิดพลาดในการเพิ่มข้อมูลในระบบ

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นายศิริพงษ์ สามารถเจริญ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน
(นางวัฒนา ผะอบทิพย์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ