



ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๒ โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๔๕๔

ที่ กค.๐๔๒๓.๓/๗๖๑. วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรียน คลังจังหวัดสระบุรี

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด  
สระบุรี งวดที่ ๒/๒๕๕๙ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสาวณัฐมนต์ จินานุกุลวงศ์)

คลังเขต ๑

|       |                                               |                                                     |                                         |
|-------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| กลุ่ม | <input checked="" type="checkbox"/> วิชาการ   | <input checked="" type="checkbox"/> GFMS            | <input checked="" type="checkbox"/> CFO |
| ฝ่าย  | <input type="checkbox"/> บริหารทั่วไป         | <input checked="" type="checkbox"/> ทรัพยากร        | ดูหนังสือรวม                            |
|       | <input type="checkbox"/> ทราบ                 | <input checked="" type="checkbox"/> ทราบทั่วกัน     |                                         |
|       | <input type="checkbox"/> ตอบรับ               | <input type="checkbox"/> เช็คตรวจสอบ                |                                         |
|       | <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการ | <input type="checkbox"/> เขียนส่วนราชการ (หนังสือ)  |                                         |
|       | <input type="checkbox"/> ถ้อยปฏิบัติ          | <input type="checkbox"/> เขียนส่วนราชการ (เว็บไซต์) |                                         |
|       | <input type="checkbox"/> รวมเรื่อง            | <input type="checkbox"/>                            |                                         |

กรมตำรวจ เวชชาต.



# รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙

## ๑. บทนำ

### ๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต เป็นหน่วยงานที่ส่งเสริม สนับสนุน ติดตาม ตรวจสอบ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้าน ให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็ว และสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำ และรับฟังปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานและหาแนวทางการแก้ไขอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามนโยบายกรมบัญชีกลาง

### ๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance and Operation Audit) ตามแผนงาน งานและโครงการต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงความเสี่ยงและความมีประสิทธิภาพของ กิจกรรมบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๑.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงาน ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย เพื่อกำกับ ดูแล แนะนำการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑.๓ เพื่อรายงานการตรวจสอบ เสนอแนะเกี่ยวกับวิธีการหรือมาตรการในการป้องกันการ รั่วไหล หรือข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงาน ด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

๑.๔ เพื่อสอบประเมินการบริหารความเสี่ยงและเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ หน่วยรับตรวจ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และเพื่อเสนอแนะมาตรการ ควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม

๑.๕ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๑.๖ เพื่อรวบรวมปัญหา อุปสรรค ที่ไม่สามารถแก้ไขได้พร้อมทั้งนำเสนอข้อเสนอแนะต่าง ๆ ต่อกรมบัญชีกลาง

### ๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

#### (๑) เรื่องที่ตรวจสอบ

##### ๑.๑ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- ♦ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- ♦ ด้านเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ (e-pension) บำเหน็จบำนาญ

##### ๑.๒ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- ♦ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)
- ♦ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)
- ♦ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)
- ♦ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

### ๑.๓ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง และ รัฐบาล

- ♦ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)
- ♦ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลังกรมบัญชีกลาง
  - โครงการเพิ่มความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานรากตามแนวพระราชรัฐ  
(กองทุนหมู่บ้านแห่งละไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท)
  - โครงการยกระดับศักยภาพหมู่บ้านเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐานราก  
ตามแนวทางพระราชรัฐ (หมู่บ้านละ ๒๐๐,๐๐๐ บาท)
  - การดำเนินงานกองทุนสิ่งแวดล้อม กรณีโครงการที่จัดสรรเงินให้องค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่น

- ♦ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- ♦ ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

### ๑.๔ การปฏิบัติงานตามภารกิจอื่น

- ♦ การบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด
- ♦ ติดตามการปรับโครงสร้างการแบ่งงานภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบ  
ของสำนักงานคลังจังหวัด
- ♦ ติดตามการปฏิบัติในการส่งคืนและรับคืนสิ่งของที่ฝากไว้ในห้องมั่นคง  
(สำนักงานคลังจังหวัดต้นแบบ สำนักงานคลังจังหวัดนาร่อง และสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับจัดสรร  
งบประมาณเป็นค่าใช้จ่าย ในการปรับปรุงสำนักงาน)
- ♦ ติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลัง  
จังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ
- ♦ ผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน (KPI)  
ของกรมบัญชีกลาง
- ♦ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงิน  
ที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
- ♦ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ในการ  
ตรวจครั้งก่อน

#### (๒) ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐-๘๐% ตามความสำคัญและความ  
เหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา  
แต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

#### (๓) วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด  
ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านการติดตามประเมินผล
๒. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๓. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ
๔. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

#### ๑.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙

## ๒. สรุปผลการตรวจสอบ

### ๒.๑ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

#### ♦ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

##### ผลการตรวจสอบ

#### ๑. การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMIS

##### การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card)

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีคำสั่งมอบหมายการใช้บัตร Smart card มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร Smart card ในฐานะหน่วยงานกลาง และมีคำสั่งมอบหมายการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายซึ่งเป็นคนละคนกัน มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการขอเบิกก่อนการอนุมัติ เช่น ชื่อ/รหัสบัญชีแยกประเภท การอ้างอิง วันผ่านรายการ ความสัมพันธ์ของข้อมูล เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริตในการเบิกจ่ายเงินจากคลัง (คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card คำสั่งที่ ๗.๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๙)

##### การให้ความรู้ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการให้คำปรึกษา แนะนำ ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดยการสอนงานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน สำหรับหน่วยงานที่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานใหม่หรือสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน หากไม่สามารถปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ได้ เจ้าหน้าที่จะมาขอคำแนะนำเรียนรู้ ณ สำนักงานคลังจังหวัด หรือให้ช่วยแก้ไขตอบปัญหาผ่านทางโทรศัพท์หรือ ตอบปัญหาผ่านกลุ่ม Line GFMIS

##### การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๕๘ - มีนาคม ๒๕๕๙) สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีหน่วยเบิกจ่ายที่รับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี จำนวน ๘๖ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดที่สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ มีจำนวน ๗๑ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๕๖ ไม่สามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลได้ จำนวน ๑๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๔๔ แยกเป็น

อันดับที่ ๑ เรื่องบัญชีหักสินทรัพย์ในงบทดลองของส่วนราชการที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ไม่สามารถดำเนินการได้ จำนวน ๘ หน่วยงาน

อันดับที่ ๒ บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคารและการจัดส่งงบทดลอง ไม่สามารถดำเนินการได้ จำนวน ๖ หน่วยงาน

อันดับที่ ๓ การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย ไม่สามารถดำเนินการได้ จำนวน ๕ หน่วยงาน

อันดับที่ ๔ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี ไม่สามารถดำเนินการได้ จำนวน ๔ หน่วยงาน

อันดับที่ ๕ เรื่องบัญชีหักในงบทดลองของส่วนราชการที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ไม่สามารถดำเนินการได้ จำนวน ๒ หน่วยงาน

- สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ โดยใช้คำสั่งงาน ZFI\_RPT๐๐๒๙ อย่างสม่ำเสมอ หากพบว่าข้อมูลบัญชีไม่ถูกต้องจะแจ้งให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขรายการบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

### การปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร (Return)

ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดแนวปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิกซึ่งเกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในส่วนข้อมูลธนาคารในระบบ GFMS โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดกำชับส่วนราชการดำเนินการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายก่อนขอเบิกจ่ายในระบบ GFMS เพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาด ปรากฏว่าระหว่างเดือน เมษายน ๒๕๕๙ - ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีรายการ Return จำนวน ๘ รายการ สาเหตุหลักจากบัญชีปิด จำนวน ๓ รายการ บัญชีไม่เคลื่อนไหว จำนวน ๒ รายการ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร จำนวน ๒ รายการ และ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ รายการ

### ๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

| ประมาณการรายจ่าย | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ |          |          |          |
|------------------|----------------------|----------|----------|----------|
|                  | ไตรมาส ๑             | ไตรมาส ๒ | ไตรมาส ๓ | ไตรมาส ๔ |
| รายจ่ายประจำ     | ๓๓                   | ๕๕       | ๗๖       | ๙๘       |
| รายจ่ายลงทุน     | ๒๙                   | ๕๕       | ๗๔       | ๘๗       |
| ภาพรวม           | ๖๒                   | ๑๑๐      | ๑๕๐      | ๑๘๕      |

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สามารถเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๘,๐๖๒.๖๘ ล้านบาท เบิกจ่ายงบประมาณร้อยละ ๙๓.๔๑ งบลงทุนร้อยละ ๗๑.๙๖ ภาพรวมเบิกจ่ายได้ ร้อยละ ๘๓.๘๔ จากการจัดลำดับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีเบิกจ่ายได้เป็นลำดับที่ ๖๕ ของประเทศ และเป็นลำดับที่ ๗ ของเขตโดยมีรายละเอียดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้

❶ ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนของงบประมาณที่ส่วนกลางจัดสรรให้จังหวัด ในภาพรวมได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๘,๐๖๒.๖๘ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๖,๗๕๙.๔๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๘๔

- งบประจำ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๔,๔๖๒.๖๗ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๔,๑๖๘.๗๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๔๑

- งบลงทุน ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๓,๖๐๐.๐๑ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๒,๕๙๐.๖๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๙๖

❷ ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในภาพรวม ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑๖๖.๑๓ ล้านบาท เบิกจ่ายงบประมาณได้ร้อยละ ๘๐.๘๔ งบลงทุนร้อยละ ๗๕.๘๗ ภาพรวมร้อยละ ๗๗.๓๐ จากการจัดลำดับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี เบิกจ่ายได้เป็นลำดับที่ ๒๑ ของประเทศ และเป็นลำดับที่ ๓ ของเขต โดยมีรายละเอียดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณดังนี้

- ภาพรวม ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑๖๖.๑๓ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๑๒๘.๔๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๓๐

- งบประจำ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๔๗.๗๔ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๓๘.๕๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๘๔

- งบลงทุน ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑๑๘.๔๐ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๘๙.๘๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๘๗



๓ ผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือในปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘/ก่อนปี พ.ศ. ๒๕๕๘) ได้รับงบประมาณในภาพรวมทั้งสิ้น เป็นเงิน ๑,๙๑๒.๒๗ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๑,๕๘๗.๖๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๐๓

- งบเหลือปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้น เป็นเงิน ๑,๔๕๕.๒๗ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๑,๒๕๖.๖๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๓๕

- งบก่อนปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๔๕๗.๐๐ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๓๓๑.๐๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๔๔

♦ ด้านเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ (e-pension)

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามการปฏิบัติงานในระบบ e-pension ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ยกเลิกคำสั่งมอบหมายรหัส password ที่ ๖/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ และจัดทำคำสั่งใหม่ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ที่ ๑๓ /๒๕๕๕ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๕ เรื่อง การกำหนดสิทธิการเข้าใช้งานระบบบำเหน็จบำนาญ (e-pension) โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้การมอบหมายงานดังกล่าว สอดคล้องกับการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบตามโครงสร้างใหม่ ที่มีการแบ่งงานเป็นรายการกระทรวงให้ ๓ กลุ่มงาน พร้อมทั้งมอบรหัส password ให้แต่ละกลุ่มงานเข้าปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญ

ขั้นตอนการตรวจสอบในระบบ e-pension โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายในแต่ละกลุ่มงานจะเข้าตรวจสอบในระบบทุกวัน วันละ ๒ รอบ ระยะเวลาในการดำเนินการตั้งแต่ลงรับเรื่อง จัดทำหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินประกันการกู้เงิน และผู้มีอำนาจลงนาม ใช้เวลาประมาณ ๑๐-๑๕ นาที เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นมีการประสานงานกับผู้ขอรับบำเหน็จบำนาญว่าจะมารับด้วยตนเอง หรือให้จัดส่งทางไปรษณีย์ เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับผู้ขอรับบำเหน็จบำนาญ

๒.๒ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

♦ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

ผลการตรวจสอบ

๑. ให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง ดังนี้

๑.๑ มีการให้คำปรึกษาแนะนำ กรณีผู้รับบริการมาติดต่อด้วยตนเอง/กรณีผู้รับบริการติดต่อขอรับบริการผ่านทางโทรศัพท์ ตอบคำถามผ่านทาง Application Line และ facebook โดยมีกลุ่มผู้รับบริการได้แก่ ผู้รับบำเหน็จบำนาญ เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ เจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้ค้าภาครัฐ และภาคเอกชน

๑.๒ มีการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ข้อมูลกฎหมายและระเบียบ หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

๑.๓ จัดโครงการ “คุณภาพคนสู่คุณภาพงาน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยการออกหน่วยบริการเคลื่อนที่ เพื่อให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังและบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบภายใน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ เงินนอกงบประมาณ ลูกจ้าง และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ ให้กับส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสระบุรี ภาคเอกชนและประชาชนทั่วไป ดังนี้

① ลงพื้นที่ตรวจจบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสระบุรี ระหว่างเดือน เมษายน-กรกฎาคม ๒๕๕๙ ในอำเภอบ้านหมอ อำเภอพระพุทธบาท อำเภอมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก อำเภอมวกเหล็ก อำเภอวิหารแดง อำเภอเสาไห้ อำเภอหนองแค อำเภอหนองแซง และอำเภอหนองโดน

② จัดกิจกรรม “คลินิกการเงิน” ร่วมกับจังหวัดสระบุรี ระหว่างเดือน เมษายน-กรกฎาคม ๒๕๕๙ โดยการออกหน่วยเคลื่อนที่ให้บริการในอำเภอบ้านหมอ อำเภอหนองแค อำเภอวิหารแดง และอำเภอมวกเหล็ก

③ ลงพื้นที่เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสระบุรีให้กับส่วนราชการในจังหวัดสระบุรี ในเดือนมิถุนายน ๒๕๕๙

## **๒. การดำเนินการโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านกฎหมายการเงินการคลัง**

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำโครงการเสนอของบประมาณจากผู้ว่าราชการจังหวัดสระบุรีและได้รับการสนับสนุนเงินงบประมาณจังหวัดสระบุรี จากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รายการค่าใช้จ่ายในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ จำนวนเงิน ๓๐๐,๐๐๐.- บาท และจัดให้มีพิธีการลงนาม MOU กับส่วนราชการที่เข้าร่วมโครงการจำนวน ๖๑ หน่วยงาน ในวันที่ ๙ - ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๙ ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ศาลากลางจังหวัดสระบุรี โดยผู้ว่าราชการจังหวัดสระบุรีเป็นประธานในพิธีการลงนาม ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานในแต่ละมิติ

### **♦ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)**

#### **ผลการตรวจสอบ**

#### **ด้านสนับสนุนการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ**

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการสนับสนุนการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระดับจังหวัดให้มีความถูกต้องน่าเชื่อถือโดยจัดทำ “กิจกรรมพัฒนาคุณภาพการบัญชีท้องถิ่น ลงพื้นที่ให้ความรู้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านการจัดทำงบการเงิน การจัดทำรายงานการเงิน ด้านจัดซื้อจัดจ้าง ระบบ e-GP ระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙” จัดให้มีการออกหน่วยบริการเคลื่อนที่เพื่อให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานราชการ รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในด้านการบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงินของ อปท. ด้านจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP) ด้านการปฏิบัติงาน GFMIS รวมถึงประเด็นปัญหา/อุปสรรค ต่าง ๆ โดยได้ดำเนินการลงพื้นที่เข้าตรวจเยี่ยม อปท. ในพื้นที่จังหวัดสระบุรีแล้ว จำนวน ๒๘ แห่ง

### **♦ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)**

#### **ผลการตรวจสอบ**

#### **๑. การให้ความรู้ คำปรึกษา และให้บริการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง**

##### **การให้ความรู้**

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลางจำนวนเงิน ๖๔,๔๐๐.- บาท เพื่อดำเนินการจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ส่วนราชการในจังหวัดตามโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ จำนวน ๑ รุ่นๆ ละ ๑๐๐ คน รวม ๒ วัน โดยกำหนดจัดฝึกอบรมในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ - ๑ กันยายน ๒๕๕๙ ณ ห้องประชุม ๑ ศาลากลางจังหวัดสระบุรี

### การให้คำปรึกษา

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในการการจัดซื้อจัดจ้าง ทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ผู้ค้าภาครัฐ สถานศึกษา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๙ และแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ e-market และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding ได้อย่างถูกต้อง

### การให้บริการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๑. มีการจัดเตรียมเครื่องคอมพิวเตอร์ไว้สำหรับให้บริการแก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ จำนวน ๑ เครื่อง

๒. การให้บริการด้านความรู้ ในการตอบข้อหารือทางโทรศัพท์ และการจัดฝึกอบรมให้กับส่วนราชการในจังหวัด

๓. การให้บริการโดยเป็นผู้แทนคลังเขต ๑ ตอบข้อหารือด้านการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการและผู้ค้าภาครัฐ ทางช่องทาง Facebook ของกรมบัญชีกลาง

### ๒. การติดตามปัญหา/อุปสรรค ของส่วนราชการ

๑. ผู้ค้ารายย่อยไม่ให้ความสำคัญกับการลงสินค้าในระบบ e-catalog เนื่องจากการจัดซื้อสินค้าที่มีอยู่ในระบบ e-market เป็นสินค้าที่ส่วนราชการในพื้นที่ได้รับจัดสรรงบประมาณไม่เกิน ๒,๐๐๐,๐๐๐.- บาท ในการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ส่วนราชการสามารถจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีตกลงราคา หรือวิธีสอบราคาได้ ส่งผลให้ผู้ค้าภาครัฐไม่ให้ความสำคัญในการลงสินค้าในระบบ e-catalog

๒. ระบบ e-GP ไม่มีการ Update ข้อมูลการลงสินค้าของผู้ค้าภาครัฐในแต่ละจังหวัดให้เป็นปัจจุบัน ทำให้สำนักงานคลังจังหวัด ไม่มีเครื่องมือในการใช้ติดตามการลงสินค้าในระบบ e-catalog (ปัจจุบันข้อมูลเป็นของเดือนมกราคม ๒๕๕๙)

### ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังเขต ๑ จะประสานกับกองการพัสดุภาครัฐเพื่อให้ Update ข้อมูลการลงสินค้าของผู้ค้าภาครัฐในแต่ละจังหวัดให้เป็นปัจจุบัน

### ♦ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

### ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามการปฏิบัติงานการตรวจสอบเพื่อรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายชดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสระบุรี (ควจ.) ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ จังหวัดสระบุรี ตามคำสั่งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสระบุรี (ควจ.) ที่ ๒/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘

การปฏิบัติงานการตรวจสอบเพื่อรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายชดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙ ถึง ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ จังหวัดสระบุรี มีการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (ภัยแล้ง) จำนวน ๖ ครั้ง (วาดภัย) จำนวน ๑ ครั้ง รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๖,๐๐๕,๐๖๒.๕๐ บาท (ยี่สิบหกล้านห้าพันหกสิบสองบาทห้าสิบบสตางค์)



จากการตรวจสอบพบว่าการดำเนินการขอเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ยังคงค้างอยู่ในระบบ GFMS ดังนี้

| ปีงบประมาณ           | ยอดคงค้าง (บาท) |
|----------------------|-----------------|
| ๒๕๕๘ (สำนักงบประมาณ) | ๙๘,๘๗๕,๒๗๐.๑๖   |
| ๒๕๕๙ (กรมบัญชีกลาง)  | ๔,๖๖๘,๐๖๐.๐๐    |
| รวมทั้งสิ้น          | ๑๐๓,๕๔๓,๓๓๐.๑๖  |

#### ข้อเสนอแนะ

- สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ควรปรับคำสั่งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสระบุรี (คบจ) ที่ ๒/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘ ให้สอดคล้องกับคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ที่ ๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๙ ที่มีการแบ่งงานเป็นรายอำเภอ เพื่อไม่ให้เกิดความสับสนในการดำเนินการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานดังกล่าว

- ขอให้ตรวจสอบติดตามและดำเนินการบันทึกการชดใช้เงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยฯ ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน โดยการตรวจสอบการเบิกหักผลักส่ง ชดใช้เงินงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_Rob การบันทึกการเบิกเกินส่งคืน (R๘) และบันทึกการชดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_51\_G3

#### ๒.๓ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

##### ♦ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

##### ผลการตรวจสอบ

##### ๑. การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๑.๑ การจัดเก็บข้อมูลเพื่อจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากส่วนราชการ เว็บไซต์ และหน่วยงาน ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ สูตรการคำนวณ การเชื่อมโยงต่าง ๆ มีความถูกต้อง

๑.๓ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้ดำเนินการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดทุกเดือน และจัดส่งได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นสุดของเดือน รายงานที่นำเสนอ) รูปแบบรายงานเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้จัดทำรายงานแล้วจำนวน ๙ ฉบับ ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการฉบับเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๙

##### ข้อเสนอแนะ

ในการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีควรตรวจสอบข้อมูลตัวเลขจากหน่วยงานที่สนับสนุนข้อมูล ให้ตรงกับข้อมูลตัวเลขในตาราง sheet main เช่น พื้นที่อนุญาตก่อสร้าง (ที่อยู่อาศัย) เพื่อให้การจัดทำรายงานมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ

##### ๒. การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

๒.๑ การทำ consensus ใช้วิธีส่งแบบสอบถามพร้อมข้อมูลดิบ ย้อนหลัง ๓ ปี พร้อมอัตราเจริญเติบโตและตัวเลขคาดการณ์ครั้งก่อนประกอบ เพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญของแต่ละหน่วยงานได้ประมาณการเครื่องชี้ต่าง ๆ ซึ่งเป็นวิธีที่ถูกต้อง

๒.๒ สูตรการคำนวณ การเชื่อมโยงข้อมูล มีความถูกต้อง

๒.๓ การจัดส่งรายงาน ไม่เกินระยะเวลาที่กำหนด โดยจัดทำเป็นประจำทุกไตรมาส ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการฉบับไตรมาสที่ ๓/๒๕๕๙

#### ข้อเสนอแนะ

ในการทำ consensus โดยการส่งแบบสอบถามพร้อมข้อมูลย้อนหลัง ๓ ปี ให้ผู้เชี่ยวชาญของแต่ละหน่วยงานประมาณการเครื่องชี้ต่าง ๆ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีตรวจสอบข้อมูลย้อนหลัง ๓ ปี ในแบบสอบถามที่ส่งให้กับผู้เชี่ยวชาญให้มีความถูกต้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ

#### ๓. การนำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้นำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจของจังหวัด (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙) สรุปได้ดังนี้

๓.๑ ระบบเศรษฐกิจและการคลังจังหวัด ได้นำเข้าข้อมูลถึงเดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้ ๑๐๐%

๓.๒ ระบบข้อมูลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดจังหวัดสระบุรี มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งหมด ๑๐๙ แห่ง

(๑) ข้อมูลงบการเงิน (ส่วนกรอกข้อมูลรายปี) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

- งบดุล ได้ ๑๐๙ แห่ง คิดเป็น ๑๐๐%
- งบทรัพย์สิน ได้ ๑๐๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๓๗
- งบรายรับ - รายจ่าย ได้ ๑๐๙ แห่ง คิดเป็น ๑๐๐%

(๒) ข้อมูลด้านรายได้ - รายจ่าย (ส่วนกรอกข้อมูลรายเดือน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เดือนตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๙ นำเข้าข้อมูลด้านรายได้เฉลี่ยร้อยละ ๘๓.๑๕ และด้านรายจ่ายเฉลี่ยร้อยละ ๘๑.๙๘ เดือนกรกฎาคม ๒๕๕๙ ด้านรายได้และรายจ่าย นำเข้าได้ร้อยละ ๖๒.๓๙ และ ๖๑.๔๗

#### ๔. การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้เผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง คือ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด สรุปได้ดังนี้

๑. จัดส่งรายงานให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ และส่วนราชการที่สนับสนุนข้อมูล เป็นประจำทุกกรอบการจัดทำรายงาน

๒. จัดทำเอกสารข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังเพื่อเผยแพร่ให้กับส่วนราชการในการประชุมประจำเดือนของจังหวัด

๓. มีการเผยแพร่รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๕๙ และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดไตรมาสที่ ๒ ปี ๒๕๕๙ บนเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

#### ♦ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลังกรมบัญชีกลาง

##### ผลการตรวจสอบ

๑. โครงการเพิ่มความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานรากตามแนวพระราชรัฐ (กองทุนหมู่บ้าน แห่งละไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท)

ติดตามความคืบหน้าโครงการเพิ่มความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานรากตามแนวพระราชรัฐ (กองทุนหมู่บ้านแห่งละไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐.- บาท) ของจังหวัดสระบุรี ผลการติดตามการดำเนินโครงการฯ ณ วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ สรุปได้ดังนี้

| กองทุนหมู่บ้าน/ชุมชนเมือง<br>(แห่ง) | กองทุนหมู่บ้าน/ชุมชนเมือง<br>ที่ยื่นขอสมัครโครงการ<br>(แห่ง) | กองทุนหมู่บ้านฯ<br>ที่เสนอโครงการ<br>เพื่อขอรับงบประมาณ |                 | กองทุนหมู่บ้านฯ<br>ที่ได้รับการสนับสนุน<br>งบประมาณแล้ว |                 | เบิกจ่ายแล้ว<br>(บาท) |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|
|                                     |                                                              | จำนวน<br>โครงการ                                        | จำนวนเงิน (บาท) | จำนวน<br>โครงการ                                        | จำนวนเงิน (บาท) |                       |
| ๑,๐๓๐                               | ๕๕๕                                                          | ๗๑๖                                                     | ๒๙๖,๕๒๙,๓๐๐     | ๒๖๒                                                     | ๑๓๐,๓๘๒,๖๔๐     | ๑๖,๕๖๗,๗๒๗            |

**๒. โครงการยกระดับศักยภาพหมู่บ้านเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางพระราชรัฐ (หมู่บ้านละ ๒๐๐,๐๐๐ บาท)**

ผลการติดตามความคืบหน้าโครงการยกระดับศักยภาพหมู่บ้านเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางพระราชรัฐ (หมู่บ้านละ ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท) ของจังหวัดสระบุรี ณ วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ สรุปได้ดังนี้

๑. จำนวนหมู่บ้านของจังหวัดสระบุรี มีจำนวน ๔๗๓ หมู่บ้าน ได้รับการจัดสรรงบประมาณจำนวน ๑๙๔,๖๐๐,๐๐๐.- บาท มีโครงการที่เสนอขออนุมัติจำนวน ๑,๒๗๘ โครงการ ประกอบด้วย

- (๑) โครงการด้านเศรษฐกิจ จำนวน ๕๕ โครงการ
- (๒) โครงการด้านสังคม จำนวน ๓๔ โครงการ
- (๓) โครงการด้านสาธารณสุขประโยชน์ จำนวน ๑,๑๘๙ โครงการ

๒. ผลการดำเนินงานตามโครงการของหมู่บ้าน โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๑,๒๗๘ โครงการ

๓. ผลการเบิกจ่ายงบประมาณของหมู่บ้าน โครงการที่เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๒๗๘ โครงการ จำนวนเงิน ๑๙๔,๔๖๗,๙๒๑ บาท

๓. การดำเนินงานกองทุนสิ่งแวดล้อม กรณีโครงการที่จัดสรรเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ติดตามความคืบหน้าการดำเนินงานกองทุนสิ่งแวดล้อม กรณีโครงการที่จัดสรรเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากการตรวจสอบพบว่าจังหวัดสระบุรี มีจำนวน อปท. ที่ได้รับการจัดสรรเงินทั้งสิ้น ๕ แห่ง เป็นเงิน ๑,๗๑๓,๔๐๐.- บาท เบิกจ่ายแล้ว ๑๐๐ % ทั้ง ๕ แห่ง เป็นเงิน ๑,๗๑๓,๔๐๐.- บาท

| ขั้นตอนการดำเนินงาน | วงเงินอนุมัติ | เสนอ บก.อนุมัติ   | บก. แจ้งคลัง | เบิกจ่าย  | คงเหลือ |
|---------------------|---------------|-------------------|--------------|-----------|---------|
| จังหวัดสระบุรี      | ๑,๗๑๓,๔๐๐     |                   |              | ๑,๗๑๓,๔๐๐ | ๐       |
| ๑. ทศต.ดอนพุด       | ๓๒๘,๒๐๐       | เบิกจ่ายตรงจากกรม |              | ๓๒๘,๒๐๐   | ๐       |
| ๒. อบต.ม่วงงาม      | ๓๘๕,๐๐๐       | ๑๘/๐๘/๒๕๕๙        | ๑๘/๐๘/๒๕๕๙   | ๓๘๕,๐๐๐   | ๐       |
| ๓. อบต.เรไร         | ๓๐๐,๘๐๐       | ๒๘/๐๗/๒๕๕๙        | ๒๘/๐๗/๒๕๕๙   | ๓๐๐,๘๐๐   | ๐       |
| ๔. อบต.บ้านยาง      | ๓๒๖,๔๐๐       | ๐๖/๐๗/๒๕๕๙        | ๐๘/๐๗/๒๕๕๙   | ๓๒๖,๔๐๐   | ๐       |
| ๕. ทศต.หนองแขง      | ๓๗๓,๐๐๐       | ๑๔/๐๗/๒๕๕๙        | ๒๖/๐๗/๒๕๕๙   | ๓๗๓,๐๐๐   | ๐       |

**ข้อตรวจพบ**

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ไม่มีการบันทึกบัญชีกองทุนสิ่งแวดล้อมฯ ที่กรมฯ ได้มีการโอนเงินมาเข้าบัญชีที่สำนักงานคลังจังหวัดเปิดไว้กับธนาคาร และการถอนเงินฝากโอนให้กับ อปท.

**ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต**

ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ บันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS ตั้งแต่เริ่มต้นที่กรมฯ มีการโอนเงินมา และมีการถอนเงินฝากให้ อปท.

♦ **ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด**

**ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติการกิจร่วมกับจังหวัดโดยให้ความร่วมมือในการดำเนินการกิจ/กิจกรรมต่าง ๆ ที่จังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมาย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยมีประสิทธิภาพ เช่น คำสั่งจังหวัดสระบุรี ที่ ๑๓๒๒/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๙ แต่งตั้งคณะทำงานกำกับติดตามผลการดำเนินงานโครงการยกระดับศักยภาพหมู่บ้านเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางประชารัฐจังหวัดสระบุรี เพื่อลงติดตามผลการดำเนินงานตามโครงการยกระดับศักยภาพหมู่บ้านเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางประชารัฐ ในพื้นที่รับผิดชอบอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง/๑ หมู่บ้าน ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี รับผิดชอบตำบลหนองโน จำนวน ๑๑ หมู่บ้าน ตำบลโคกสว่าง จำนวน ๑๑ หมู่บ้าน และในวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ลงพื้นที่ไปติดตามผลการดำเนินงานโครงการฯ เพื่อติดตามโครงการที่ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จในตำบลโคกสว่าง จำนวน ๕ โครงการ และตำบลหนองโน จำนวน ๔ โครงการ

♦ **ด้านการกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด**

**ผลการตรวจสอบ**

ผลการติดตามการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสระบุรีตามหลักเกณฑ์การมอบรางวัลคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ องค์การที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง จำนวน ๖ มิติ ได้แก่ มิติที่ ๑ มิติด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มิติที่ ๒ มิติด้านการเบิกจ่าย มิติที่ ๓ มิติด้านการบัญชี มิติที่ ๔ มิติด้านการควบคุมภายใน มิติที่ ๕ มิติด้านความโปร่งใส มิติที่ ๖ มิติด้านการดำเนินการตามนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลัง โดยได้จัดทำโครงการตามหลักเกณฑ์การประเมินในมิติที่ ๖ จำนวน ๑๙ โครงการ ขณะนี้ได้ดำเนินการแล้วเสร็จจำนวน ๑๔ โครงการ คงเหลือ ๕ โครงการ และอยู่ระหว่างดำเนินงานในมิติที่ ๑ ถึงมิติที่ ๖ ตามหลักเกณฑ์ฯ ที่ทีมเฉพาะกิจวิจัยกฤษฎีการเพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาคนำหนด

**๒.๔ การปฏิบัติงานตามภารกิจอื่น**

♦ **การบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด**

**ผลการตรวจสอบ**

**๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก**

**เงินตรองราชการ**

จากการตรวจสอบทะเบียนคุมเงินตรองราชการ เงินสดคงเหลือในมือ เงินฝากธนาคาร และหลักฐานใบสำคัญ พบว่าครบถ้วนถูกต้อง เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินตรองราชการตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินตรองราชการ ส่วนการบันทึกรายการดอกเบี้ยรับจากบัญชีเงินตรองราชการ งวดเดือน มกราคม - มิถุนายน ๒๕๕๙ ได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ และมีการถอนดอกเบี้ยรับนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว การจัดทำรายงานสิ้นเดือนได้มีการจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด



### การรับและนำส่ง

ตรวจสอบรายการรับและนำเงินส่ง พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน สามารถบันทึกรับเงินและนำส่งเงินได้ถูกต้องเป็นไประเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

### การเบิกจ่าย

จากการสุ่มตรวจเอกสารประจำเดือน เมษายน ๒๕๕๙ - ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๙ พบว่ารายการใบสำคัญ หลักฐานการจ่ายเงินและรายการอื่น ๆ มีความครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐานการจ่าย และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นไปตามวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับ-เบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบข้อมูลนำเข้าในระบบกับเอกสารขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินทุกครั้ง ตรวจสอบรายการขอเบิกและตรวจสอบการได้รับเงินจากคลังโดยทุกครั้งก่อนเขียนเช็คส่งจ่ายเจ้าหน้าที่จะตรวจสอบเงินรับโอนเข้าบัญชีจาก Bank Statement กระทบยอดการรับจ่ายเงินให้ถูกต้องตรงกับหลักฐานและจำนวนเงินก่อนให้ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คและทุกสิ้นเดือน สำนักงานคลังจังหวัดจะเรียกรายงานสรุปการขอเบิกเงินของหน่วยงาน นำมาตรวจสอบกับหลักฐานขอเบิก และเสนอหัวหน้าส่วนราชการรับรองความถูกต้อง เพื่อเป็นการควบคุมภายในในการปฏิบัติงานสำหรับรายงานการเงินประจำเดือนได้ส่งให้สำนักงานคลังเขต และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด

### ข้อตรวจพบ

โครงการเสริมสร้างศักยภาพการจัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัดสระบุรี ระยะเวลาในการดำเนินโครงการระหว่างเดือน มีนาคม - กันยายน ๒๕๕๙ โดยคลังจังหวัดสระบุรีเป็นผู้อนุมัติโครงการ ซึ่งในกิจกรรมที่ ๒ เป็นการประชุมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ วัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาศักยภาพหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีการมอบประกาศนียบัตร จึงต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ อำนาจในการอนุมัติโครงการคือ เจ้าของงบประมาณเป็นผู้อนุมัติโครงการ

### ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

กรณีโครงการที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรม ประชุม/สัมมนา ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาศักยภาพหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยไม่มีการมอบประกาศนียบัตรนั้น อำนาจในการอนุมัติโครงการคือเจ้าของงบประมาณ คืออธิบดีกรมบัญชีกลาง โดยคลังเขต ๑ เป็นผู้รับมอบอำนาจจากอธิบดีกรมบัญชีกลาง ดังนั้นต้องเสนอคลังเขต เป็นผู้พิจารณาอนุมัติโครงการ ในฐานะผู้ได้รับมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมบัญชีกลาง ทั้งนี้ โครงการอื่น ๆ ที่มีใช้กรณีดังกล่าว คลังจังหวัดเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติได้ ในฐานะหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ

### การเก็บรักษา การใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

(๑) การดำเนินการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(๒) การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน มีการลงทะเบียนคุมวัสดุครุภัณฑ์ครบถ้วน

(๓) มีการซ่อมบำรุง รักษาสภาพพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน

(๔) การจัดบ้านพักข้าราชการ ดำเนินการตามระเบียบฯ ได้ถูกต้อง ครบถ้วน

### การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้มีการระบุต้นทุนทางตรงเข้าสู่กิจกรรมย่อยในระบบ GFMS ตามรายละเอียดรหัสกิจกรรมย่อยและวิธีการบันทึกกิจกรรมย่อย (หนังสือคณะกรรมการพิจารณาจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๖๙๘ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่อง แจ้งผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อยของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙) ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม ๒๕๕๙



## **๒. ติดตามการปรับโครงสร้างการแบ่งงานภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงาน คลังจังหวัด**

ตามคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก.๓/๒๕๕๙ เรื่องกำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายใน และมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๙ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้มีการยืนยันการจัดโครงสร้างและอัตรากำลังส่งกองการเจ้าหน้าที่เมื่อวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๘ มีการแบ่งงานตามโครงสร้างของกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑-๓ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีที่ ๑/๒๕๕๙ เรื่องการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๙ โดยมีการแบ่งงานตามกระทรวง อำเภอ ส่วนในเรื่องเศรษฐกิจแบ่งตามสาขา การปฏิบัติงานตามโครงสร้างฯ ดังกล่าว ไม่พบปัญหาในการปฏิบัติงานแต่ประการใด

อัตรากำลังตามกลุ่มขนาดสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีช่วงอัตรากำลังตามกลุ่ม ๑๗-๑๘ อัตรา อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ปัจจุบัน มีจำนวน ๑๗ อัตรา แบ่งเป็น

|               |          |
|---------------|----------|
| ข้าราชการ     | ๑๓ อัตรา |
| ลูกจ้างประจำ  | ๑ อัตรา  |
| พนักงานราชการ | ๒ อัตรา  |

อัตรากำลังข้าราชการว่าง ๑ อัตรา คือตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ กรมบัญชีกลางกำลังดำเนินการสรรหาอยู่

**๓. ติดตามการปฏิบัติในการส่งคืนและรับคืนสิ่งของที่ฝากไว้ในห้องมั่นคง (สำนักงานคลังจังหวัดต้นแบบ สำนักงานคลังจังหวัดน่าน และสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเป็นค่าใช้จ่าย ในการปรับปรุงสำนักงาน)**

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง สำนักกฎหมาย ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๐๓๖๓๐ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการส่งคืนและรับคืนสิ่งของที่ฝากไว้ในห้องมั่นคง และได้ยุติภารกิจการรับฝากสิ่งของ ณ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ตามระเบียบการรับฝากสิ่งของ ฯ โดย

๓.๑. ดำเนินการสำรวจทรัพย์สินและหีบห่อที่นำฝากไว้ในห้องมั่นคง ณ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีจำนวนหีบห่อที่ฝากไว้ จำนวนทั้งสิ้นจำนวน ๙๖ รายการ

๓.๒ จัดทำหนังสือ ที่ สป ๐๐๐๓/ว ๗๘๑ ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ แจ้งส่วนราชการที่เป็นเจ้าของทรัพย์สินและหีบห่อที่นำฝากไว้ในห้องมั่นคงให้ติดต่อขอรับทรัพย์สินและหีบห่อดังกล่าว กลับคืน และจัดเก็บในสถานที่ที่เหมาะสมและปลอดภัย

๓.๓ ส่วนราชการที่เป็นเจ้าของทรัพย์สินและหีบห่อที่นำฝากไว้ในห้องมั่นคง ณ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ติดต่อขอรับทรัพย์สินและหีบห่อดังกล่าวคืนไปทั้งหมดเรียบร้อยแล้ว

## **๔. ติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนว ปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ**

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยมีแผนกำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ จำนวน ๑๐ กิจกรรม ณ วันเข้าตรวจพบว่ามีดำเนินการตามแผนการปรับปรุงแล้ว ทุกกิจกรรม ดังนี้

❶ งานบริหารทั่วไป อัตรากำลังเจ้าหน้าที่น้อย เมื่อเทียบกับปริมาณงานที่มีอยู่ในความรับผิดชอบ และความชำนาญงานเฉพาะด้านของเจ้าหน้าที่และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ยังไม่ครอบคลุมทุกงานที่รับผิดชอบ

การปรับปรุงได้ดำเนินการจัดกิจกรรมเสริมสร้างความรู้ในปฏิบัติงาน และจัดทำกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทางและเป็นคู่มือการทำงานให้สามารถปฏิบัติงานแทนกันได้

๒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ ด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบมีการปรับปรุง/เปลี่ยนแปลง ทำให้เจ้าหน้าที่อาจไม่สามารถให้คำปรึกษาแนะนำส่วนราชการได้ครอบคลุมเท่าที่ควร

การปรับปรุงได้ดำเนินการให้มีการจัดเก็บ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับข้อวินิจฉัย และข้อหารือต่าง ๆ ให้เป็นหมวดหมู่เพื่อใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน และจัดกิจกรรมในการพัฒนาเสริมสร้างความรู้แก่หน้าที่ในกลุ่มงานฯ อย่างต่อเนื่อง

๓ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๒ ในเรื่องของผู้ขายรายเดิมมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล เช่น การปิดบัญชีธนาคารเดิมแต่ไม่แจ้งส่วนราชการแก้ไขรายการก่อนการเบิกจ่าย และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ทางบัญชีและมีการโยกย้ายสับเปลี่ยน

การปรับปรุงได้ดำเนินการประสานกับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการให้ตรวจสอบบัญชีของผู้ขายก่อนการเบิกจ่ายเงินแต่ละครั้งโดยอาจขอสำเนาบัญชีผู้ขายเพิ่มเติม และด้านเจ้าหน้าที่ได้จัดอบรมโครงการพัฒนาคุณภาพผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ (ภูมิภาค) และออกหน่วย Mobile ให้ความรู้และคำปรึกษาการแก้ไขข้อผิดพลาดในงบทดลองของส่วนราชการ

๔ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๓ ด้านการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart ยังต้องติดตามข้อมูลต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุกไตรมาส เนื่องจากมีความล่าช้ากว่ากำหนด และผลการวิเคราะห์ประมาณการเศรษฐกิจยังมีความคลาดเคลื่อน และไม่สะท้อนภาพที่แท้จริงภายในพื้นที่

การปรับปรุงได้ดำเนินการตั้งทีมงานติดตามข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานฯ ร่วมกันตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล ก่อนออกเผยแพร่แก่บุคคลภายนอก

#### ๕. ผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน (KPI) ของกรมบัญชีกลาง

การปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงาน (KPI) ของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการรายงานผลการปฏิบัติราชการฯ รอบ ๙ เดือน ในวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๕๙ อยู่ภายในระยะเวลาที่กำหนด (กองแผนฯ กำหนดให้จัดส่งแบบรายงานผลฯ ภายในวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๕๙) โดยสถานะแต่ละตัวชี้วัดที่กำหนด มีสถานะสีเขียวระดับคะแนน ๕ เต็ม จำนวน ๕ รายการ และสถานะสีแดงระดับคะแนนต่ำกว่า ๑ จำนวน ๔ รายการ ซึ่งตัวชี้วัดที่มีสถานะสีแดง คือ ตัวชี้วัด ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายงบลงทุนของจังหวัด ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายรวมของจังหวัด ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายรายจ่ายอื่นของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรร และร้อยละของจำนวนข้าราชการของหน่วยงานที่ผ่านการเรียนรู้ระบบ e-Learning ของกรมบัญชีกลาง

#### ๖. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

##### ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้รับจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๑๐๐ เล่ม มีผู้ค้าสลากจำนวน ๒๐ ราย

- มีการจัดทำรายงานสรุปการรับสลากฯ ไปจำหน่ายของผู้ค้าสลากเพื่อควบคุมความถูกต้องในการมารับสลากของผู้ค้าสลาก เพื่อเก็บไว้ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และประทับตราวันที่เป็นปัจจุบัน ผู้ค้าสลากฯ มารับสลากด้วยตนเอง ๑๘ ราย และมีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับแทน ๒ ราย คือ นายวัฒนา เอี่ยมสำอาง และนายปลัด พิราทุม (ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๕๙)

- การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการตามแนวปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัด/เขต และหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล โดยการเบิกจ่ายอยู่ในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยให้หัวหน้าฝ่าย ๓ ฝ่าย ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่าย แล้วนำเสนอให้คลังจังหวัดเห็นชอบ สิ้นเดือนมีการจัดทำรายงานรับ-จ่าย บัญชีส่วนลดสลากประจำเดือน

#### ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ควรแจ้งผู้ค้าสลากทั้ง ๒ ราย ให้มารับสลากด้วยตนเอง จะมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับแทนได้ ต้องเป็นกรณีที่มีเหตุผลความจำเป็นเร่งด่วนเท่านั้น

#### ♦ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ในการตรวจครั้งก่อน

##### ๑. การเก็บรักษา การใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

###### ข้อเสนอแนะครั้งที่ ๑/๒๕๕๙

๑. รายงานขอซื้อขอจ้างทุกรายการ มิได้ใส่ราคามาตรฐานหรือราคากลางของทางราชการ หรือราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะ ๒ ปีงบประมาณ

๒. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ในรายการครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างด้วยวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป มิได้คิดค่าเสื่อมราคาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

๓. คอมพิวเตอร์ยี่ห้อ IBM จำนวน ๓ เครื่องหมดความจำเป็น ขอให้แจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อส่งคืนครุภัณฑ์เดิม เนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้รับจัดสรรเครื่องคอมพิวเตอร์รุ่นใหม่ทดแทนของเดิมแล้ว

#### ผลการติดตาม

ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

##### ๒. ด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

###### ข้อเสนอแนะครั้งที่ ๑/๒๕๕๙

(๑) ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดติดตามแผนการปรับปรุงเพื่อให้แล้วเสร็จภายในกำหนด

(๒) แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี เพื่อเป็นผู้สอบทาน

(แบบ ปส.)

(๓) ให้มีการประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน

(๔) ให้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงของงาน (แบบ RM)

(๕) การปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายในภารกิจที่มีความเสี่ยงต้องไม่เข้าซ้อนกับกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้ว

#### ผลการติดตาม

ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

##### ๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

###### ข้อเสนอแนะครั้งที่ ๑/๒๕๕๙

เพื่อให้การทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัดมีความน่าเชื่อถือ ถูกต้อง และใกล้เคียงมากที่สุด ในการส่งแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญเพื่อทำ consensus นอกจากจะมีข้อมูลอัตรา การเจริญเติบโตย้อนหลังแล้ว ควรมีข้อมูลดิบตั้งแต่ต้นปีจนถึงเดือนปัจจุบัน ประกอบไปด้วยเพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญได้เห็นข้อมูลที่แท้จริง เพื่อประมาณการได้ถูกต้อง และเป็นไปได้มากที่สุด

#### ผลการติดตาม

ยังไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๓. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

|                  |               |                                      |
|------------------|---------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวณัฐมนต์ | จินานุกุลวงศ์ | คลังเขต ๑                            |
| ๒. นางเพชร       | กันทริกา      | ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับคลัง ๒ |
| ๓. นางกนกพร      | มีสุข         | นักวิชาการคลังชำนาญการ               |
| ๔. นางณัฐณา      | วณิชย์รุจี    | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ       |
| ๕. นายวิศิษฐ์    | วณิชย์สุวรรณ  | นักวิชาการคลังชำนาญการ               |
| ๖. นางสาวอำพา    | สุขศรี        | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ             |

.....