



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๔๙๔

ที่ กค.๐๔๒๓.๒/ ๐๓๕๓ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

เรียน คลังจังหวัดสระบุรี

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี
งวดที่ ๑/๒๕๖๐ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสาวณัฐมนต์ จินานุกุลวงศ์)

คลังเขต ๑

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

วันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต เป็นหน่วยงานที่ส่งเสริม สนับสนุน ติดตาม ตรวจสอบ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจ ทุกด้าน ให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็ว และสนองตอบนโยบายของรัฐบาล กระทรวงการคลัง และ กรมบัญชีกลาง รวมถึง ให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำ และรับฟังปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไขอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ ตาม นโยบายของรัฐบาล กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามความรู้ของบุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด พร้อม รับทราบถึงปัญหา/อุปสรรคและข้อจำกัดเกี่ยวกับความรู้ของบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดในเรื่องการ ปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด และเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการเสริมสร้างองค์ความรู้ในเรื่องของการ ปรับบทบาท

๒. เพื่อติดตามการบริการของสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อให้ทราบว่าจะสามารถปฏิบัติตามคู่มือ การปฏิบัติงาน จำนวน ๘ กระบวนงาน พร้อมรับทราบถึงปัญหา/อุปสรรคและข้อจำกัดในการปฏิบัติตามคู่มือ การปฏิบัติงาน และเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานและ ความต้องการของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๔. เพื่อให้ทราบว่าผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับบริการจากสำนักงานคลังจังหวัด เป็นไปตามความต้องการ ความพึงพอใจ และความคาดหวัง อย่างเพียงพอหรือไม่ อย่างไร พร้อมรับทราบ ถึงปัญหา/อุปสรรคและข้อจำกัดในการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด และเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการ ปรับปรุงการให้บริการ

๕. เพื่อให้ทราบถึงการบริหารงานของสำนักงานคลังจังหวัด (HR IT NW OM) รับทราบถึง ปัญหา/อุปสรรคและข้อจำกัดในการบริหารงานทั้ง ๔ เรื่อง และเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการบริหารงาน ทั้ง ๔ เรื่อง

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

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

(๑) เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. เรื่อง ความรู้ของบุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

๑.๑ ติดตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๑ ด้าน

๑.๒ ติดตามความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท ๗ โครงการและ คู่มือประกอบโครงการ ตามที่ คปขจ. กำหนด

๑.๓ ติดตามความรู้เกี่ยวกับแนวทางการทำงานในองค์กรรวมให้เป็นไปตามโครงการ ประกอบการปรับบทบาท และคู่มือประกอบโครงการ สำหรับงานบริการ ๔ เรื่อง

๒. เรื่อง การบริการของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๑ ติดตามการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงาน จำนวน ๘ กระบวนงาน

๓. ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับบริการตามความต้องการ ความพึงพอใจ และความคาดหวัง

๓.๑ ติดตามจากผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น ผู้รับบำนาญ ผู้รับจ้าง สรรพากรพื้นที่

๓.๒ ติดตามบริการที่ให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๔. การบริหารสำนักงานคลังจังหวัด (HR IT NW OM)

๔.๑ การบริหารด้านโครงสร้างและการมอบหมายงาน

๔.๒ การบริหารด้านอุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการ

๔.๓ การบริหารด้านความร่วมมือกับหุ้นส่วนและแนวร่วมการปฏิบัติงาน

๔.๔ การบริหารด้านสภาพแวดล้อมของสถานที่ปฏิบัติงาน

๕. เรื่องอื่น ๆ

๕.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๕.๒ ติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีต้นทุนต่อหน่วย สูงกว่าค่าเฉลี่ย (หนังสือกองบัญชีภาครัฐ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๘๑ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ ต้นทุนผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๓ ติดตามการเก็บรักษาและจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล

๕.๔ ตรวจสอบความถูกต้องและการเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง

(๒) ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐-๘๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม

(๓) วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดและ สัมภาษณ์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๒. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๓. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๔. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๑.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๐

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ความรู้ของบุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

สรุปผลการติดตาม (คลังจังหวัด)

ผลการติดตามการดำเนินงานในเรื่องการบริหารงานของคลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

๑. เป้าหมายของคลังจังหวัด

- เป็นที่เชื่อถือและศรัทธาของส่วนราชการ ภาคเอกชน ท้องถิ่น ในเรื่องของกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี และพัสดุ

๒. ปรัชญาในการบริหารงานของคลังจังหวัด

“ไผ่รู้ คู่คุณธรรม นำปฏิบัติ ขจัดความขัดแย้ง”

ไฝรู้ : หมั่นศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมเสมอ
คุณธรรม : บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล คือ มีคุณธรรม มีความโปร่งใส และตรวจสอบได้

นำปฏิบัติ : มีความเป็นผู้นำ สามารถให้คำแนะนำ สอนงาน กระตุ้นและดำเนินการให้ผู้ใต้บังคับบัญชาเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงานและรับผิดชอบมากขึ้น

ขจัดความขัดแย้ง : บริหารคนด้วยพรหมวิหาร ๔ สร้างความสามัคคีในหมู่คณะ และทำงานเป็นทีม

๓. เครื่องมือในการบริหารงานของคลังจังหวัด

- มอบหมายหน้าที่การงานให้เหมาะสมกับตัวบุคคล มีการประชุมมอบหมายนโยบายในเรื่องที่เข้ามาแก้หัวหน้ากลุ่มงานก่อนลงสู่การปฏิบัติ (การสื่อสาร ๒ ทาง)

- บริหารคนภายใต้พรหมวิหาร ๔ มีคุณธรรมและยุติธรรม

๔. การพัฒนาบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด

- สร้างทีมงาน โดยการส่งบุคลากร เข้ารับการอบรมของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขตและจังหวัด รวมทั้งตั้งทีม Focus Group เพื่อทำความเข้าใจในงานก่อนลงสู่ภาคปฏิบัติ

- การมีส่วนร่วมในการออกความคิดเห็นในการปฏิบัติงานให้ตกผลึก (ทุกคนยอมรับ) ก่อนลงปฏิบัติงานจริง

๕. มีการบริหารความเสี่ยงในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS โดยมีคำสั่งและทะเบียนควบคุมการใช้บัตร

ผลการติดตามการดำเนินงานในเรื่องความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

๑. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๑ ด้าน

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๑ ด้าน เพียงบางส่วน จากการวิเคราะห์บุคลากรสามารถตอบได้ว่ามีความรู้ด้านอื่น ๆ ว่าในแต่ภารกิจทำงานอะไร แต่ในขณะที่บุคลากรอีกบางส่วนจะมีความรู้เฉพาะงานที่ตนรับผิดชอบในด้านนั้น ดังนี้

- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจระดับพื้นฐานในด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง แต่ในประเด็นสำคัญ ๆ ของข้อกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ จะรู้เฉพาะบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบในการตอบข้อหารือและที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบนั้น ๆ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

การจัดการองค์ความรู้ด้านการบัญชีภาครัฐ ในการวิเคราะห์ตรวจสอบและจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. วิเคราะห์ตรวจสอบและจัดทำรายงานการเงินจังหวัด และรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงาน GFMS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้ เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบและผู้ที่เคยปฏิบัติงานในด้านนี้มาก่อน เนื่องจากงานด้านบัญชีภาครัฐ ต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดการองค์ความรู้ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายเท่านั้น สำหรับผู้ที่ไม่ได้รับมอบหมายจะไม่มีความรู้ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง จะทราบเพียงว่าเป็นการเก็บข้อมูลและนำมาวิเคราะห์ข้อมูลเท่านั้น แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้ เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติงาน

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ ความเข้าใจ เพียงบางกลุ่มที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งได้มอบหมายให้กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ และฝ่ายบริหารทั่วไป เป็นผู้ศึกษาองค์ความรู้ดังกล่าว

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๙ และแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ e-market และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายทำหน้าที่เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ผู้ค้าภาครัฐ สถานศึกษาและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานตามระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้ เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย และผู้ที่เคยปฏิบัติงานในด้านนี้ เนื่องจากงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ต้องอาศัยประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมาย

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดสระบุรีตามคำสั่ง แต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดได้ทุกคนหากได้รับมอบหมายให้ดำเนินโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้รับการสนับสนุนงบประมาณ (ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ) เพื่อดำเนินกิจกรรม ๕ กิจกรรม ภายใต้โครงการสร้างความเข้มแข็งด้านการเงินการคลังจังหวัดสระบุรี

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

องค์ความรู้ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย ให้ดำเนินภารกิจด้านนี้เท่านั้น ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากจังหวัดสระบุรี จำนวน ๔๐,๐๐๐.- บาท จัดทำโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งด้านการเงินการคลังจังหวัดสระบุรี ประจำปี ๒๕๖๐ ให้กับหน่วยงาน อปท. ในจังหวัด โดยกำหนดกลุ่มเป้าหมายไม่น้อยกว่า ๓๐ แห่ง

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท ๗ โครงการและคู่มือประกอบโครงการ ตามที่ คปขจ. กำหนด

- จากการสัมภาษณ์บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี บางส่วนไม่ทราบเกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท สำหรับ (Knowledge Management : KM) ที่มีคู่มือประกอบ ๓๑ เล่ม ซึ่งไม่มีการพิมพ์ไว้ใช้งาน จะมีเพียงคู่มือที่กรมฯ ส่งให้ และคู่มือบางเรื่องจะอยู่กับเฉพาะบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่หรือใช้งานบ่อย ๆ

- มีการจัดทำตารางกำหนด (KM) การจัดการความรู้ให้กับบุคลากรในองค์กร โดยให้บุคลากรทุกกลุ่ม/ฝ่าย รับผิดชอบวิชาต่าง ๆ หรือแนวทางการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องมีการพูดคุยหรือนำเสนอ ในกิจกรรม KM

- มีการประชุมแบ่งปันประสบการณ์ในการทำงานร่วมกันเป็นประจำทุกเดือน เพื่อสื่อสารงาน/ภารกิจต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด

- กระบวนการและมาตรฐานการให้บริการ (โครงการ PM) บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ส่วนใหญ่ตอบว่าไม่เคยเห็นกระบวนการที่กรมกำหนดให้ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๓. ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการทำงานในองค์กรรวมให้เป็นไปตามโครงการประกอบการปรับบทบาท และคู่มือประกอบโครงการ สำหรับงานบริการ ๔ เรื่อง

๓.๑ งานวิทยากร

- วิทยากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ศึกษาคู่มือการปฏิบัติงานฯ เพื่อประกอบการเป็นวิทยากร รวมทั้งปรับใช้ PowerPoint ของกรมเป็นเอกสารในการบรรยาย และศึกษาความรู้เพิ่มเติม เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง เช่น ติดตามหนังสือเวียนต่าง ๆ ของกรม

๓.๒ งานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา

- การพัฒนาบุคลากรในด้านการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา โดยจัดทำ KM และใช้วิธีสรุปเปรียบเทียบต่าง ๆ ที่กรมฯ มีการแก้ไข พูดคุย เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ

๓.๓ งานบริการข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์

- ให้บริการทางไลน์ โดยตั้งกลุ่มไลน์ จำนวน ๓ กลุ่ม คือ “GFMS สระบุรี” โดยมีเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการเป็นสมาชิก เพื่อให้บริการตอบข้อหารือด้าน GFMS และพัสดุ กลุ่ม “พี่น้องกองคลัง” ให้บริการกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสระบุรี และกลุ่ม “บำเหน็จบำนาญสระบุรี” เพื่อให้บริการตอบข้อหารือติดตามงานเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญ

- การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้บริการส่วนราชการใช้เครื่อง GFMS Terminal

- การปฏิบัติงานในระบบ e-GP ให้บริการใช้เครื่อง e-GP

- ให้บริการข้อมูลผ่านเว็บไซต์

๓.๔ งานจัดทำรายงานติดตามและประเมินการเศรษฐกิจจังหวัด

- การทำงานจะทำการศึกษาขั้นตอนการปฏิบัติงานจากคู่มือของกรมบัญชีกลาง หากมีเรื่องที่ไม่เข้าใจ จะใช้วิธีโทรปรึกษาสำนักงานคลังเขตหรือกรมบัญชีกลาง ในการจัดทำรายงานฯ เมื่อทำเสร็จแล้วจะมีการประชุมภายในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๓ เพื่อร่วมกันพิจารณาตรวจสอบความถูกต้องและให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อให้รายงานฯ ถูกต้องและมีคุณภาพมากที่สุด

๒.๒ การบริการของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ติดตามการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงาน จำนวน ๘ กระบวนการ

๑.๑ กระบวนการการฝึกอบรม

- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ e-market และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding ไม่ได้ปฏิบัติตามในขั้นตอนที่ ๑ คือรายละเอียดของแผนพัฒนาบุคลากรภาครัฐของกรมบัญชีกลาง เนื่องจากดำเนินการฝึกอบรมตามที่กรมแจ้งการจัดสรรงบประมาณให้ดำเนินการเท่านั้น และขั้นตอนที่ ๒ ขึ้นเตรียมการก่อนการฝึกอบรม/สัมมนา ในส่วนของการจัดทำแผนปฏิบัติการฝึกอบรม/สัมมนา และขั้นหลังดำเนินการฝึกอบรม/สัมมนา ในส่วนการส่งผู้สมัครและการติดตามประเมินผลโดยใช้แบบสอบถามส่งให้ผู้บังคับบัญชาของผู้ผ่านการฝึกอบรม/สัมมนา เพื่อนำมาประมวลผลและต่อยอด (ไม่มีการประเมินผลหลักสูตรเนื่องจากเป็นการอบรมระยะสั้น ๑ วัน)

- ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ e-GP สามารถปฏิบัติ ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด

- ปริมาณงานและคุณภาพที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ในภาพรวมสามารถจัดเก็บข้อมูลปริมาณงาน และรายงานผล ได้อย่างครบถ้วนถูกต้องและชัดเจน

๑.๒ กระบวนการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา

- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ไม่ได้ปฏิบัติตามกระบวนการงาน แต่มีการจัดเจ้าหน้าที่ต้อนรับผู้รับบริการ สอบถามเรื่องที่ต้องการหารือและเชิญไปยังโต๊ะกลาง หรือพบเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้คำปรึกษาโดยตรง ส่วนทางโทรศัพท์มีเจ้าหน้าที่รับสายและสอบถามเรื่องที่จะขอคำปรึกษา/หารือ พร้อมโอนสายให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง และไม่สามารถปฏิบัติขั้นตอนการบันทึกข้อมูลแบบขอรับบริการได้ เนื่องจากเป็นการเสียเวลา

- ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง สามารถปฏิบัติได้ตามระยะเวลาที่กำหนด

- ปริมาณและคุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่สามารถจัดเก็บข้อมูลปริมาณงานได้ครบถ้วน เนื่องจาก มิได้จัดเก็บปริมาณงานในขั้นตอนที่ ๓ (ขั้นตอนการบันทึกข้อมูลผู้รับบริการ)

๑.๓ กระบวนการให้บริการเคลื่อนที่ (Mobile Clinic)

- ขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี จัดทำกิจกรรม Mobile Clinic ภายใต้โครงการ “สร้างความเข้มแข็งด้านการเงินการคลังจังหวัดสระบุรี” การปฏิบัติงานต่างจากคู่มือกระบวนการงาน โดยดำเนินการจัดทำ ๓ ขั้นตอนพร้อมกันคือ ขั้นตอนที่ ๑ แต่งตั้งคณะทำงาน Mobile Clinic ขั้นตอนที่ ๒ ทบทวน/ศึกษา/วิเคราะห์ กำหนดกลุ่มเป้าหมายและจัดลำดับการให้บริการ กำหนดแผนการส่งเสริมความรู้กลุ่มเป้าหมายในแต่ละกลุ่ม ขั้นตอนที่ ๓ เสนอขอความเห็นชอบอนุมัติ และอยู่ระหว่างขั้นตอนที่ ๔ ดำเนินการตามแผนบริการเคลื่อนที่ โดยแผนการลงพื้นที่อยู่ระหว่าง วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ - ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ คาดว่าจะสามารถปฏิบัติตามขั้นตอนที่ ๔ - ๗ ให้เป็นไปตามขั้นตอนและตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน

- ปริมาณและคุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

ยังไม่สามารถวัดปริมาณและคุณภาพการให้บริการเคลื่อนที่ได้ เนื่องจากแผนการลงพื้นที่อยู่ระหว่างวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ - ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐

๑.๔ กระบวนการให้บริการข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

กระบวนการให้บริการข้อมูลไม่สามารถปฏิบัติตามขั้นตอนการบันทึกข้อมูลการให้บริการ ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้ เนื่องจาก แบบฟอร์มที่กรมกำหนดต้องกรอกข้อมูลของผู้รับบริการอย่างละเอียด ทำให้ผู้รับบริการเห็นว่าเป็นการเสียเวลา และผู้รับบริการบางรายต้องการพบผู้ให้บริการโดยตรงไม่ผ่านเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารจึงไม่มีการบันทึกข้อมูลจากฝ่ายบริหาร โดยสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้จัดทำทะเบียนคุมการให้บริการข้อมูลไว้ ซึ่งทำให้มีความสะดวกและรวดเร็ว

- ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

สามารถปฏิบัติได้ตามระยะเวลาที่กำหนด

- ปริมาณงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการให้บริการข้อมูล สามารถจัดเก็บข้อมูลปริมาณงานได้ครบถ้วน

- คุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการให้บริการข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีคุณภาพ ข้อมูลมีความถูกต้องครบถ้วน ชัดเจน และเป็นไปตามที่ผู้ขอรับบริการต้องการ

๑.๕ กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวม

๑.๕.๑ กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด

- ขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติงาน

การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด สามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามขั้นตอน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน

- ปริมาณงานและคุณภาพที่ได้จากการปฏิบัติงาน

สามารถรวบรวมข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS จัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดสระบุรี ได้อย่างครบถ้วน

๑.๕.๒ กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ปฏิบัติต่างจากคู่มือกระบวนการ ตั้งแต่ขั้นตอนที่ ๒ เนื่องจากกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบต. ระดับจังหวัด ตามรูปแบบรายงานการเงินใหม่ของกระทรวงมหาดไทย โดยกรมบัญชีกลาง กองบัญชีภาครัฐ ได้พัฒนาระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS : Consolidated Financial Statement) สำหรับใช้เป็นเครื่องมือในการรวบรวมและประมวลผลรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้จัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภายในพื้นที่รับผิดชอบ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ในรูปแบบ Excel File ส่งกรมบัญชีกลาง และบันทึกและส่งข้อมูลรายงานการเงินของ อบต. ภายในพื้นที่รับผิดชอบ ผ่านระบบงานการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS)

- ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

แตกต่างจากคู่มือกระบวนการ แต่เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กรมกำหนด

- ปริมาณงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

สามารถจัดเก็บข้อมูลปริมาณงานได้ ๑๐๘ แห่ง หรือ ๙๙.๒๑ % ของจำนวน อปท. ภายในพื้นที่จังหวัดลพบุรี (๑๐๙ แห่ง)

- คุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

ข้อมูลรายงานการเงินรวมของ อปท. ที่สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีบันทึกและส่งข้อมูลผ่านระบบ CFS ตรงกันกับข้อมูลรายงานการเงินรวมของ อปท. ภายในพื้นที่รับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดตามที่ส่งกรมบัญชีกลาง ในรูปแบบ Excel File

๑.๖ กระบวนการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณี

ฉุกเฉิน

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้ศึกษาการปฏิบัติงานตรวจสอบฯ ตามกระบวนการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยผู้ที่ศึกษากระบวนการดังกล่าว เป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานการตรวจสอบฯ

- ขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติงาน

กระบวนการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามขั้นตอน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน

- ปริมาณและคุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในภาพรวมสามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลได้ถูกต้อง ครบถ้วน และชัดเจน

๑.๗ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

- ขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติงาน

กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามขั้นตอนและเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน

- ปริมาณและคุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สามารถจัดเก็บข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน และรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบเป็นรายสัปดาห์ ได้ครบถ้วน ถูกต้อง

๑.๘ กระบวนการอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อกร)

- ขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติงาน

กระบวนการอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อกร) สามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามขั้นตอน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน

- ปริมาณงานและคุณภาพที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อกร) สามารถจัดเก็บข้อมูลปริมาณงานได้ครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจน

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ควรมีการแจ้งเวียนคู่มือการปฏิบัติงาน ทั้ง ๘ กระบวนการ ให้นุเคราะห์ของสำนักงานคลังจังหวัดได้ทราบและถือปฏิบัติ เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๒.๓ ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับบริการตามความต้องการ ความพึงพอใจ และความคาดหวัง

การติดตามจากผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้รับบริการตามความต้องการ ความพึงพอใจและความคาดหวัง สรุปได้ดังนี้

๑. ความต้องการ การให้บริการตรงตามความต้องการ
 - การตอบคำถามตรงประเด็น ถูกต้อง และชัดเจน
๒. ความพึงพอใจ
 - ความพึงพอใจเฉลี่ยร้อยละ ๙๐ %
๓. ความคาดหวัง
 - ได้รับบริการที่ดีตามความคาดหวัง

๒.๔ การบริหารสำนักงานคลังจังหวัด (HR IT NW OM)

๑. การบริหารด้านโครงสร้างและการมอบหมายงาน

- สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี จัดโครงสร้างองค์กรแบบ ๓ กลุ่ม ๑ ฝ่าย โดยแบ่งเป็นกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓ และฝ่ายบริหารทั่วไป มีการมอบหมายงานภายในสำนักงานคลังตามโครงสร้างดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีที่ ๒๕/๒๕๕๙ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีที่ ๕/๒๕๖๐ เรื่อง แก้ไขการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๐ เนื่องจากมีการโยกย้าย

- การจัดโครงสร้างองค์กรในด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ การควบคุมงบประมาณภาครัฐ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล มีการจัดโครงสร้างอย่างชัดเจน

- การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน (Job Rotation) มีการจัดทำ ๕ ระดับ

๑. การประชุมภายในเพื่อสื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน ตามรายงานการประชุมการดำเนินการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน (Job Rotation) ของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๐

๒. การประชุมเพื่อวางแผนทางการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน ตามรายงานการประชุมการดำเนินการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน (Job Rotation) ของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๐

๓. การจัดทำคำสั่งเพื่อมอบหมายงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ที่ ๑.๑/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน (Job Rotation) ของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. การจัดทำแผนปฏิบัติราชการแบบเป็นลายลักษณ์อักษร คลังจังหวัดสระบุรีได้เห็นชอบตามแผนปฏิบัติงานการดำเนินการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน (Job Rotation) สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามรายงานการประชุมการดำเนินการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน (Job Rotation) ของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๐

๕. การรายงานผลปฏิบัติงาน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ที่ สบ ๐๐๐๓/๖๙ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๐

๒. การบริหารด้านอุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการ

- ปริมาณอุปกรณ์ และเครื่องมือเพียงพอต่อการปฏิบัติงานและการให้บริการ มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบหลักในการประสานงานกับศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ๑ คน
- มีคู่มือการแก้ปัญหาคอมพิวเตอร์เบื้องต้นสำหรับเจ้าหน้าที่

๓. การบริหารด้านความร่วมมือกับหุ้นส่วนและแนวร่วมการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการดำเนินการด้านความร่วมมือและแนวร่วมการปฏิบัติงานกับ กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ สำนักงานคลังจังหวัดใกล้เคียง ในด้านการพิจารณาระเบียบการเงิน การคลัง การบัญชี และพัสดุ วิธีปฏิบัติงานในเรื่องใหม่ ๆ ผลการดำเนินงาน สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบฯ

๔. การบริหารด้านสภาพแวดล้อมของสถานที่ปฏิบัติงาน

- พื้นที่โดยรวมมีความเหมาะสม ครบถ้วน สะอาด มีการจัดพื้นที่เป็นสัดส่วน แบ่งแยกตามกลุ่มฝ่ายอย่างชัดเจน มีพื้นที่สำหรับให้คำปรึกษา ส่วนให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งด้าน GFMS และด้าน e-GP ส่วนศูนย์ข้อมูลข่าวสาร และส่วนอื่น ๆ เช่น ห้องประชุม ห้องแพนทรี

๒.๕ เรื่องอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งที่ ๒/๒๕๕๙ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

- มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทน ๒ ราย คือ นายวัฒนา เอี่ยมสำอาง และนายปลดพิราทุม (ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม – มิถุนายน ๒๕๕๙) สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ควรแจ้งผู้ค้าสลากทั้ง ๒ ราย ให้มารับสลากด้วยตนเอง จะมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับแทนได้ ต้องเป็นกรณีที่มีเหตุผลความจำเป็นเร่งด่วนเท่านั้น

ผลการติดตาม

- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

๒. ติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีต้นทุนต่อหน่วยสูงกว่า

ค่าเฉลี่ย (หนังสือกองบัญชีภาครัฐ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๘๑ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘)

จากผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกับค่าเฉลี่ยของสำนักงานคลังจังหวัดของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี จัดอยู่ในกลุ่มสำนักงานคลังจังหวัดที่มีขนาดกลาง และสามารถจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตให้มีต้นทุนต่ำกว่าค่าเฉลี่ยของต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยสำนักงานคลังจังหวัดขนาดกลาง และต่ำกว่าค่าเฉลี่ยของประเทศทุกผลผลิต

สำหรับรายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ผลการตรวจสอบดังนี้

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการบัญชีภาครัฐ ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๙๔ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๐ ให้สำนักงานคลังจังหวัดคำนวณและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยใช้รายละเอียดผลผลิตตามที่สำนักเลขานุการกรมแจ้งให้ทราบ ประกอบด้วยผลผลิตจำนวน ๑๐ ผลผลิต ซึ่งผลผลิตมีการปรับเปลี่ยนจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ทำให้ไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กับปีงบประมาณก่อนได้จำนวน ๖ ผลผลิตที่ถูกปรับเปลี่ยน คงเหลือผลผลิตที่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนกับปีก่อน ได้ ๔ ผลผลิต ดังนี้

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยนับ ที่เพิ่มขึ้น/ลดลง
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของ สนง.คลังจังหวัดสระบุรี

ผลผลิต	ต้นทุนต่อหน่วย ปี 2558	ต้นทุนต่อหน่วย ปี 2559	ผลการเปรียบเทียบ (ร้อยละ)		
			ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
			เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด
1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลังและเศรษฐกิจภาครัฐ	-	861.67	ไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบ		
2. รายการอนุมัติขอเบิก	4.12	6.26	68.62	11.02	51.88
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	4,876.39	2,560.61	-3.96	82.91	-47.49
4. รายการการอนุมัติตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย	300.91	186.05	7.86	74.46	-38.17
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	-	192.32	ไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบ		
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	-	169,162.13			
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	52,655.47	100,340.14	154.08	33.33	90.56
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิ	-	250,423.86	ไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบ		
9. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ	-	-			
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	-	295,815.33			

๑. ผลผลิตที่ ๒ รายการอนุมัติขอเบิก มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๖.๒๖ บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณก่อน ๕๑.๘๘ % ซึ่งเกิดจากการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่เพิ่มขึ้น ๖๘.๖๒ % ต้นทุนรวมเท่ากับ ๔๒๓,๔๗๖.๖๙ บาท เมื่อเทียบกับต้นทุนรวมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่แสดงไว้เท่ากับ ๒๕๑,๑๓๘.๐๔ บาท

๒. ผลผลิตที่ ๓ หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๒,๕๖๐.๖๑ บาท ลดลงจากปีงบประมาณก่อน ๔๗.๔๙ % ซึ่งเกิดจากการลดลงของต้นทุนรวมและการเพิ่มขึ้นของจำนวนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ต้นทุนรวมเท่ากับ ๕๔๗,๙๖๙.๕๓ บาท จำนวนผลผลิตเท่ากับ ๒๑๔ หน่วยงาน เมื่อเทียบกับต้นทุนรวมและจำนวนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่แสดงไว้ ต้นทุนรวมเท่ากับ ๕๗๐,๕๓๗.๗๑ บาท จำนวนผลผลิตเท่ากับ ๑๑๗ หน่วยงาน

๓. ผลผลิตที่ ๔ รายการอนุมัติตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๑๘๖.๐๕ บาท ลดลงจากปีงบประมาณก่อน ๓๘.๑๗ % ซึ่งเกิดจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่เพิ่มขึ้น ๗๔.๔๖ % จำนวนผลผลิตเท่ากับ ๑,๙๒๖ รายการ เมื่อเทียบกับจำนวนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่แสดงไว้ เท่ากับ ๑,๑๐๔ รายการ

๔. ผลผลิตที่ ๗ รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๑๐๐,๓๔๐.๑๔ บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณก่อน ๙๐.๕๖ % ซึ่งเกิดจากการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพิ่มขึ้น ๑๕๔.๐๘ % ต้นทุนรวมเท่ากับ ๑,๖๐๕,๔๔๒.๒๗ บาท เมื่อเทียบกับต้นทุนรวมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่แสดงไว้เท่ากับ ๖๓๑,๘๖๕.๖๗ บาท

จากการวิเคราะห์ตารางที่ ๑ ผลผลิตที่ ๓ และผลผลิตที่ ๔ มีแนวโน้มต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ แต่ผลผลิตที่ ๒ รายการอนุมัติขอเบิก และผลผลิตที่ ๗ รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัดมีแนวโน้มต้นทุนสูงขึ้น

ตารางที่ ๒ เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วย ของ สนง.คลังจังหวัดขนาดกลางภายในพื้นที่เขต ๑

ผลผลิต	ต้นทุนต่อหน่วยของ สนง.คลังจังหวัดที่มีขนาดกลาง (บาท)				ต้นทุนต่อหน่วย (เฉลี่ย)ของประเทศ
	สระบุรี	ปทุมธานี	นนทบุรี	พระนครศรีอยุธยา	
1. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลังและเศรษฐกิจภาครัฐ	861.67	769.73	1,424.60	859.90	-
2. รายการอนุมัติขอเบิก	6.26	4.98	2.46	4.69	8.97
3. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	2,560.61	2,317.61	4,764.47	5,939.24	6,593.09
4. รายการการอนุมัติตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย	186.05	110.98	184.69	261.22	356.17
5. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	192.32	548.18	175.03	363.53	-
6. รายงานบัญชีภาครัฐ	169,162.13	166,732.12	202,766.03	213,797.85	-
7. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	100,340.14	70,645.84	125,925.89	77,595.70	76,644.74
8. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ	250,423.86	-	-	185,669.47	-
9. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ	-	-	-	-	-
10. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	295,877.54	156,204.99	357,379.29	414,033.01	-

จากการวิเคราะห์ตารางที่ ๒ ผลผลิตที่ ๒ และผลผลิตที่ ๘ มีต้นทุนต่อหน่วยสูงกว่าต้นทุนต่อหน่วยของ สนง.คลังจังหวัดที่มีขนาดกลางภายในพื้นที่เขต ๑ โดยผลผลิตที่ ๒ มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๖.๒๖ บาท สูงกว่า สำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี ซึ่งมีต้นทุนต่อหน่วยสูงรองลงมา ๒๕.๗๐ % แต่ยังคงต่ำกว่าต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ยของประเทศ สำหรับผลผลิตที่ ๘ การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๒๕๐,๔๒๓.๘๖ บาท สูงกว่า สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งมีต้นทุนต่อหน่วยสูงรองลงมา ถึง ๓๔.๘๗ % จึงทำให้เกิดความเสี่ยงที่ต้นทุนผลผลิตการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือฯ ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีจะมีต้นทุนสูงในลำดับ ๑-๕ ของสำนักงานคลังจังหวัดขนาดกลาง และสูงในลำดับ ๑-๕ ของค่าเฉลี่ยของประเทศ

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ต้นทุนของสำนักงานคลังจังหวัด มีต้นทุนต่อหน่วยสูงสุดในลำดับที่ ๑-๕ ของกลุ่มจังหวัดขนาดกลาง/ประเทศ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีควรพิจารณาปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัด จัดสรรทรัพยากรเข้าสู่ผลผลิตให้สอดคล้องกับปริมาณงาน

๓. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๑๐๐ เล่ม มีผู้ค้าสลากฯ จำนวน ๑๐ ราย

- มีการจัดทำรายงานสรุปการรับสลากฯ ไปจำหน่ายของผู้ค้าสลากเพื่อควบคุมความถูกต้องในการมารับสลากของผู้ค้าสลาก และเพื่อเก็บไว้ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และประทับตราวันที่เป็นปัจจุบัน โดยผู้ค้าสลากฯ มารับสลากด้วยตนเอง

- ได้มีการบอกเลิกสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลเพื่อนำไปขายส่วนภูมิภาคจำนวน ๒ ราย ในเบื้องต้นสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้บริหารจัดการสลากชั่วคราวไปก่อน และขอใช้รายชื่อสำรองของจังหวัดสระบุรี โดยมีไปรษณียบัตรแจ้งรายชื่อผู้ค้าสลากสำรองให้มารายงานตัวภายในวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๐

- การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการตามแนวปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัด/เขต และหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล โดยการเบิกจ่ายอยู่ในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยให้หัวหน้ากลุ่ม ๓ กลุ่ม ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่าย แล้วนำเสนอให้คลังจังหวัดเห็นชอบ สิ้นเดือนมีการจัดทำรายงานรับ-จ่ายบัญชีส่วนลดสลากประจำเดือน

๔. ความถูกต้องและการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

- จากการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่าง ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ณ วันที่ตรวจสอบพบว่า มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๑๔ ฉบับ ครบถ้วนและถูกต้อง ธนบัตรมีสภาพสมบูรณ์ทุกฉบับ มีข้อสังเกตว่า ธนบัตร จำนวน ๕ ฉบับ มีการประทับตราชื่อสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ส่วนการจัดเก็บจะอยู่ในซองพลาสติกเก็บเข้าแฟ้ม และจัดเก็บในตู้นิรภัย สำหรับการตรวจสอบและรายงานธนบัตรตัวอย่างประจำปี จะดำเนินการในรูปของคณะกรรมการ พร้อมส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบ

๓. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางสาวณัฐมนต์	จินานุกุลวงศ์	คลังเขต ๑
๒. นางสาวนวพร	จันทร์เพ็ญ	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับคลัง ๑
๓. นางไพลิน	เดชศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางณัฐณา	วณิชย์รุจี	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๕. นางเพ็ญประภา	พนิชการ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖. นายปิยพงษ์	ศุภวรรณ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

.....