



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๑ โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๔๙๔

ที่ กค.๐๔๒๓.๒/๒๗๒ วันที่ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

เรียน คลังจังหวัดสระบุรี

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี
งวดที่ ๑/๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางนิตยา กัลยาศิริ)

คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๑ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต เพื่อให้สำนักงานคลังเขตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคลังเขต ๑ จึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัด และข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์และสังเกตการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหล หรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๒.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

๓. การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

๔.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณและการพัสดุ

๒. ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของคลังจังหวัดตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

๓. ติดตามการจัดทำต้นทุนผลผลิต

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๔. ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) ของส่วนราชการในจังหวัดที่มีการรับเงินจากประชาชน

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐- ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านการติดตามประเมินผล

๒. สัมภาษณ์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ

๕. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMIS

การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card)

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการออกคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card เป็นปัจจุบัน และคำสั่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน คือหน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ตลอดจนมีการควบคุมการใช้งานในบัตรเป็นไปตามแนวทางที่กำหนด

การปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร (Return)

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๓ รายการ สาเหตุหลักจากเลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง จำนวน ๒ ราย และจากบัญชีปิด จำนวน ๑ ราย

ข้อเสนอแนะ

ขอให้เฝ้าระวัง ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายโดยเคร่งครัดก่อนปลดบล็อก โดยเฉพาะการเคลื่อนไหวเงินฝาก และเลขที่บัญชีเงินฝากของผู้ขายรายเดิม เช่น ถ้ากรณีบัญชีปิดให้แจ้งกลับไปยังกรมบัญชีกลาง หรือใช้เวทีการประชุมแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการ/เจ้าหน้าที่ ให้ตระหนักถึงผลกระทบของการเกิดรายการ Return ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน

๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๑ ผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จังหวัดสระบุรี เป็นลำดับที่ ๖๕ ของประเทศ ดังนี้

รายจ่าย	งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่ายแล้ว	ร้อยละเบิกจ่าย	เป้าหมาย ไตรมาสที่ ๒	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๑,๓๘๘.๓๓	๙๘๒.๖๘	๗๐.๗๘	๕๕.๐๐	+๑๕.๗๘
ลงทุน	๓,๑๘๓.๖๘	๗๔๓.๔๒	๒๓.๓๕	๔๓.๑๑	-๑๙.๗๖
ภาพรวม	๔,๕๗๒.๐๑	๑,๗๒๖.๑๐	๓๗.๖๘	๕๒.๒๙	-๑๔.๖๑

๒.๒ จังหวัดสระบุรี มีคำสั่งที่ ๒๙๕๐/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และมีการจัดประชุมฯ อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

๒.๓ มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นทุกเดือน

๒.๔ ลงพื้นที่ติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการ จำนวน ๒๐ หน่วยงาน ระหว่าง ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ถึง ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๐ ตามคำสั่งจังหวัดสระบุรีที่ ๓๒๗๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ พบว่าส่วนราชการกอหน้ผูกพันล่าช้า สาเหตุจากความไม่พร้อมของโครงการ เช่น ราคาากลางสูงกว่างบประมาณที่ได้รับ การเปลี่ยนแปลงแก้ไขแบบรูปรายการ อนุมัติการใช้พื้นที่ดำเนินการล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

ควรแต่งตั้งคณะทำงานแก้ไขปัญหาเฉพาะเรื่องดังกล่าว จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานโยธาธิการและผังเมือง สำนักงานชลประทาน แขวงทางหลวง ทางหลวงชนบท เป็นต้น โดยผู้ว่าราชการจังหวัด/รองผู้ว่าราชการจังหวัดที่ได้รับมอบหมายเป็นประธาน เพื่อร่วมกันเร่งแก้ปัญหาดังกล่าว

๔.๑.๒ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำคู่มือกระบวนการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดในการให้บริการฯ และคู่มือกระบวนการงานเพื่อให้บริการ ณ จุด One Stop Service

๒. มีคำสั่งมอบหมายงานเพื่อให้บริการ ณ จุด One Stop Service แต่ไม่มีคำสั่งมอบหมาย ณ จุดปัญหาเฉพาะด้าน

๓. มีการบันทึกข้อมูลการให้บริการตามแบบฟอร์ม และบันทึกคำถาม-คำตอบ

๔. มีการสรุปการตอบข้อหารือ คำถาม-คำตอบ เป็นรายเดือน และสรุปผลการประเมินความพึงพอใจภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน แต่ไม่ได้นำเสนอคลังจังหวัดรับทราบ

ข้อเสนอแนะ

ควรสรุปผลการให้คำปรึกษาและข้อมูลนำเสนอคลังจังหวัดพร้อมทั้งเพิ่มการบริหารจัดการองค์ความรู้เป็นแบบต่อยอด โดยนำประเด็นปัญหาและแนวทางแก้ปัญหาจากการสอบถามผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมา KM ในองค์กร

๔.๑.๓ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาใช้ในการจัดทำและได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จังหวัดสระบุรี มีส่วนราชการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ จำนวน ๑๐๙ แห่ง ณ วันรับตรวจ สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินจาก อปท. ๑๐๘ แห่ง คิดเป็น ๙๙.๐๘ % ของ อปท. ในจังหวัด และจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) พร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒) ด้านสนับสนุนการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ/การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๘๖ หน่วยเบิกจ่าย สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๖๐ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๖๙.๗๗ ซึ่งหน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินส่วนใหญ่เกิดจากไม่มีข้อมูลรายงานตรวจสอบพัสดุตามระเบียบฯ/ทะเบียนคุมทรัพย์สิน และเกิดจากงบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีไม่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ/บัญชีหักมียอดคงค้าง ส่งผลให้การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีต่ำกว่าเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

เมื่อเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ออกแจ้งเวียนแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีควรเร่งทำแผนชี้แจงทำความเข้าใจเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง

๔.๑.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานภาครัฐตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) เมื่อวันที่ ๒๐ - ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ณ ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ โรงเรียนเทศบาล ๒ จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งสิ้น ๘๓ คน โดยวิทยากรจากสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ผลการจัดอบรมพบว่าผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๑๓ และมีความพึงพอใจต่อภาพรวมของโครงการคิดเป็นร้อยละ ๙๒.๑๙

๔.๑.๕ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการตรวจสอบ

จังหวัดสระบุรีมีการประกาศเขตให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (อุทกภัย) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการฯ และรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๑.๖ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

ผลการตรวจสอบ

๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้ดำเนินการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

๒) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการ จากการตรวจสอบข้อมูลในไฟล์ Excel กับแบบสอบถาม พบว่าถูกต้องตรงกัน

๓) การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ดังนี้

๑. จัดทำเอกสารข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังฉบับย่อเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ให้กับส่วนราชการในการประชุมประจำเดือนเป็นประจำทุกกรอบการจัดทำรายงาน

๒. จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้กับหน่วยงานที่สนับสนุนข้อมูล และจัดทำจุลสารเผยแพร่ในการประชุมประจำเดือนของจังหวัด

๓. เผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังทางเว็บไซต์ และบอร์ดประชาสัมพันธ์ของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๗ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

ผลการติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ สรุปได้ดังนี้

๑. คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสระบุรีได้จัดทำแผนการดำเนินงานทั้ง ๑๐ มาตรการ เพื่อให้ที่ประชุม คบจ. ให้ความเห็นชอบ และดำเนินงานตามกิจกรรมในแต่ละมาตรการอย่างต่อเนื่อง

๒. หน่วยงานในสังกัด คบจ. มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ การสมัครใช้บริการพร้อมเพย์ การติดตั้งเครื่อง EDC การชำระเงินผ่าน QR Code กองทุนการออมแห่งชาติ(กอช.) มาตรการภาษี และจัดกิจกรรมตลาดไร้เงินสด ๔ แห่ง

๓. คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสระบุรีจัดทำโครงการตลาดนัดวายุภักษ์เพื่อประชาชน และมีการจัดตั้ง Startup Club จำนวน ๑ แห่ง ได้แก่ วิทยาลัยอาชีวศึกษาสระบุรี

๔. ส่วนราชการในสังกัด คบจ. มีการดำเนินกิจกรรมด้านภาษาอังกฤษ และกิจกรรมคุณธรรมอัตลักษณ์ของกระทรวงการคลัง (HATS)

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณ และการพัสดุ

๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหวการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชี และการควบคุมเงินทดรองราชการ จากการสอบถามพบว่า

๑. สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการควบคุมเงินทดรองราชการแยกจากบัญชีปกติ จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน จากการสอบถามเอกสารที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดเงินคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ณ วันที่ตรวจสอบพบว่า เงินฝากธนาคาร ใบสำคัญ และเงินสดในมือ มีจำนวนครบถ้วน ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

๒. การบันทึกรายการดอกเบี้ยรับจากบัญชีเงินทดรองราชการ งวดเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐ ถึง ธันวาคม ๒๕๖๐ ได้มีการถอนดอกเบี้ยรับ จำนวน ๕๗.๔๐ บาท และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๓. มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินของสำนักงานฯ และพนักงานราชการ ซึ่งมีใช้ข้าราชการเป็นผู้ตรวจสอบความเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัด (ตามคำสั่งที่ ๑๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๐)

ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีสำนักงานคลังจังหวัดควรทบทวนคำสั่งแต่งตั้งตรวจสอบความเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ หัวข้อ ระบบการควบคุม (ข้อ ๔)

๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMIS

ตรวจสอบรายการรับและนำเงินส่ง เช่น การรับเงินจากการจำหน่ายพัสดุ การรับเงินดอกเบี้ยรับ (เงินทดรองราชการ) พบว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นไประเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ในส่วนการออกใบเสร็จรับเงิน การบันทึกรับเงินและนำส่งเงินได้อย่างถูกต้อง

จากการสุ่มตรวจเอกสารประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ – ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ พบว่า รายการใบสำคัญ หลักฐานการจ่ายเงินมีความครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐานการจ่าย และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นไปตามวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับ-เบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบข้อมูลนำเข้าในระบบ กับเอกสารขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินทุกครั้ง ตรวจสอบรายการขอเบิกและตรวจสอบการได้รับเงินจากคลัง สำนักงานคลังจังหวัดจะเรียกรายงานสรุปการขอเบิกเงินของหน่วยงาน นำมาตรวจสอบกับหลักฐานขอเบิก และเสนอหัวหน้าส่วนราชการรับรองความถูกต้องเพื่อเป็นการควบคุมภายใน ในการปฏิบัติงานสำหรับรายงานการเงินประจำเดือนได้ส่งให้สำนักงานคลังเขต และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในเวลาที่กำหนด

ตรวจสอบด้านการจ่ายเงินโดยโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี พบว่าสามารถปฏิบัติงานตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ ได้อย่างครบถ้วนและถูกต้อง

๓) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่า มีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ และคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ครบถ้วนถูกต้อง

๔) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฯ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยไม่มีการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณสมบัติเฉพาะของพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบข้อ ๒๑ กระบวนการซื้อหรือจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ และได้จัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีเรียบร้อยแล้ว

๓. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการและหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องการบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์ รวมถึงการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีไม่ได้ติดรหัสทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบ GFMS ที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตรงตามในระบบ

๔. การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า ไม่ได้จัดทำเอกสารตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนด

๕. การตรวจสอบบ้านพักราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแลบำรุงรักษา และซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๓๗ พบว่าได้รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว

ผลกระทบ

- การไม่จัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณสมบัติเฉพาะของพัสดุทำให้ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ข้อ ๒๑ กระบวนการซื้อหรือจ้าง ซึ่งส่งผลกระทบให้ขาดความน่าเชื่อถือเนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีเป็นผู้ให้คำแนะนำปรึกษาและวิทยากรให้ความรู้เรื่องพัสดุ

- การไม่ติดรหัสทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบ GFMS ที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตรงตามระบบ ทำให้ไม่สามารถควบคุมพัสดุ กรณีมีการเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์และไม่สามารถสอบย้อนรายการได้

- การไม่จัดทำเอกสารราชการตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนด ทำให้ไม่ทราบประวัติ การซ่อมแซมและการใช้งาน มีความเสี่ยงในการนำไปใช้งานที่นอกเหนือจากงานราชการ ส่งผลต่อความ น่าเชื่อถือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อเสนอแนะ

- ควรกำหนดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียด คุณสมบัติเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง
- ควรติดรหัสครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วนตรงตามระบบ GFMS และจัดทำบันทึก เอกสารที่เกี่ยวข้องกับราชการให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกำหนด

๔.๒.๒ ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของคลังจังหวัดตามแนวปฏิบัติการควบคุม ภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ โดยจัดทำแผนการ ควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดจุดอ่อนของสำนักงานคลังจังหวัด มีการติดตามผลการดำเนินการตามแผน ที่กำหนด และจัดส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานคลังเขตภายใน ระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒.๓ ติดตามการจัดทำต้นทุนผลผลิต

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลัง จังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

๑. การคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตต่ำกว่าค่าเฉลี่ยภายในเขต ๑ ทุกผลผลิต
๒. อยู่ระหว่างจัดสรรทรัพยากรเข้าสู่ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อไม่ให้เกินค่าเฉลี่ยของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของสำนักงาน คลังจังหวัดในเขต ๑

ข้อเสนอแนะ

ให้เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นของ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (อธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า ๒๐%) ในรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปี กรณีมีส่วนเปลี่ยนแปลงเกินกว่า ๒๐% ให้จัดทำรายงานการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงาน คลังจังหวัด พร้อมแนวทางการปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี จัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลแก่ ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัดเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและ กรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

**๔.๓.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง
ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการจัดเก็บธนบัตรตัวอย่างโดยใส่สมุดอัลบั้มเก็บรักษา ณ ห้องมั่นคงของสำนักงาน ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๑) ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

๑.๑ ความรู้เกี่ยวกับภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรของหน่วยงานส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจภารกิจหลัก ๔ ภารกิจและงาน ๑๐ ด้าน ดังนี้

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เฉพาะกลุ่มและผู้ที่ได้รับการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง แต่ไม่สามารถตอบปัญหาในเชิงลึกได้เนื่องจาก จะมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.และจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือฯ บุคลากรผู้รับผิดชอบหลักและผู้สนับสนุนมีความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบเงินทดรองฯ และคณะกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายใหม่ แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านในการให้คำปรึกษา

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากต้องใช้ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเนื่องจากการกระจายความรับผิดชอบในการดำเนินงานในแต่ละมาตรการของ คบจ.

- ด้านการสนับสนุนภารกิจจังหวัด

เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้สนับสนุนงานของจังหวัด

- ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรทั้ง ๓ กลุ่มงาน มีความรู้ความเข้าใจเนื่องจากได้รับมอบหมายให้ทำงานร่วมกันในเรื่องการติดตามและบันทึกข้อมูลงบการเงิน อปท. และกลุ่มฯ ๑ รับผิดชอบหลักในการรวบรวมและวิเคราะห์

๑.๒ ความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท ๗ โครงการ และคู่มือประกอบโครงการ ๓๑ เล่ม

มีการพิมพ์คู่มือเพื่อให้บุคลากร ใช้ศึกษา/เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน จัดเก็บไว้ที่ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร ซึ่งมีข้อเสนอแนะให้จัดทำโครงการ KM สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่องเป็นการสร้าง องค์ความรู้ที่สะสมให้แก่บุคลากร

๑.๓ ความรู้ในการบูรณาการในการปรับบทบาท

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการดังนี้

(๑) กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ จุดเคาน์เตอร์ให้บริการเพื่อกลั่นกรองปัญหาของผู้รับบริการ บันทึกการให้บริการตามแบบฟอร์มที่กำหนด หากเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ไม่สามารถตอบปัญหาได้ จะเชิญผู้รับบริการพบเจ้าหน้าที่เฉพาะด้าน มีการบันทึกข้อมูล ถาม-ตอบ พร้อมบันทึกคะแนนความพึงพอใจ จัดทำสรุปการตอบข้อหารือเพื่อจัดทำเป็น FAQ รายเดือน พร้อมทั้งจัดส่งให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารทั่วไป

(๒) กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

การติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ สามารถดำเนินการเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ครบ ๘ ขั้นตอน และภายในระยะเวลาตามมาตรฐานที่กำหนด

๔.๓.๔ ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) ของส่วนราชการในจังหวัดที่มีการรับเงินจากประชาชน

ผลการติดตามส่วนราชการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครใช้บริการ ระบบ KTB Corporate Online

จำนวน หน่วยราชการ ในจังหวัด สระบุรี	ด้านรับ				ด้านจ่าย สมัครใช้บริการผ่าน KTB Corporate Online		ข้อมูล ณ วันที่ติดตาม
	ติดตั้ง เครื่อง EDC	เปิดบัญชี แล้ว	ใช้งาน แล้ว	สมัครขอใช้ บริการชำระเงิน Bill Payment	สมัครแล้ว	ใช้งาน แล้ว	
๔๓	๑๐	๕๙	๙	๔๐	๕๒	๑๑	๒๗/๐๒/๒๕๖๑

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ปฏิบัติตามนโยบายกรมบัญชีกลาง “โครงการหมอค้างใจ” มีการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการในการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครขอใช้บริการผ่านระบบระบบ KTB Corporate Online โดยให้ส่วนราชการกรอกข้อมูลรายละเอียดตามแบบที่กำหนดและส่งหลักฐานเพื่อดำเนินการบันทึกข้อมูลใน excel file

ปัญหา/อุปสรรค จากการสำรวจการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครใช้บริการผ่านระบบระบบ KTB Corporate Online พบว่าส่วนใหญ่ต้องรอส่วนกลางสั่งการให้ดำเนินการ

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการใช้เงินตรงราชการค่อนข้างน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบงวดที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางนิตยา	กัลยาศิริ	คลังเขต ๑
๒. นางเกษร	กันทริกา	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับคลัง ๒
๓. นางไพลิน	เดชศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางสาวณิชา	อุดมรัตน์ปากลกุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางสาวอำพา	สุขศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖. นางสาวกัญญา	เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

.....