



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๔๙๔

ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ ๑๐๓๙ วันที่ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

เรียน คลังจังหวัดสระบุรี

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเบญจมาภรณ์ สัญญะณวิทย์)

คลังเขต ๑

๕๓๓
๔๕

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
ระหว่างวันที่ ๑ - ๒ สิงหาคม ๒๕๖๒

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/๖๔๔ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม 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 ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ 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 ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๑.๑ การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMIS

๑.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๒.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

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

๔. ภารกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

๔.๒ ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ

๔.๓ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๔ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ ภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณและพัสดุ

๒. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๓. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๑.๓ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปจ.)

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 ๒ วัน ในระหว่างวันที่ ๑ - ๒ สิงหาคม ๒๕๖๒

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

๑) การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร

มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card ถูกต้องตามระเบียบ และไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

๒) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง /การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบ)

๓) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ผลการเบิกจ่ายจังหวัดสระบุรี ในภาพรวมเป็นลำดับที่ ๖ ของประเทศ โดยได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

รายจ่าย	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาสที่ ๔	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ (%)
ประจำ	๒,๑๗๒.๐๗	๒๑.๙๒	๑,๘๓๖.๗๔	๑,๘๕๘.๖๖	๘๕.๕๗	๑๐๐	-๑๔.๔๓
ลงทุน	๓,๐๔๐.๕๔	๕๒๖.๐๐	๒,๒๘๕.๓๔	๒,๘๑๑.๓๔	๙๒.๔๖	๑๐๐	-๗.๕๔
ภาพรวม	๕,๒๑๒.๖๒	๕๔๗.๙๒	๔,๑๒๒.๐๘	๔,๖๗๐.๐๐	๘๙.๕๙	๑๐๐	-๑๐.๔๑

- สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือนหรืออย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการและลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้กับหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมายและยังไม่สามารถดำเนินการก่อนนี้ผูกพันได้ อีกทั้งให้บริการแนะนำ ช่วยเหลือ สนับสนุนข้อมูลทางด้านการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนของการจัดซื้อจัดจ้าง การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS

- สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดในที่ประชุมกรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน การติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ

๔.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับส่วนราชการในจังหวัดสระบุรี เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐ และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลางที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

- การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลงบทดลองจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๙๓ หน่วยงาน ที่มีการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาใช้ในการจัดทำ และได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จังหวัดสระบุรี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ จำนวน ๑๐๙ แห่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ณ วันรับตรวจ สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินจาก อปท. ๑๐๙ แห่ง และจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) พร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ก่อนระยะเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว

๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีจัดโครงการให้ความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

๑. หลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๒ ณ หอประชุมสวนริมเขา จังหวัดสระบุรี ระยะเวลา ๑ วัน จำนวน ๑๑๕ คน งบประมาณ ๓๙,๖๐๐.- บาท ร้อยละความพึงพอใจ ร้อยละ ๘๖.๑๑ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก ร้อยละของความรู้ความเข้าใจที่เพิ่มขึ้นของผู้เข้ารับการอบรม ร้อยละ ๘๓.๐๐ อยู่ในเกณฑ์ดี

๒. หลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพการในการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)” วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๒ ณ หอประชุมสวนริมเขา จังหวัดสระบุรี ระยะเวลา ๑ วัน จำนวน ๑๑๐ คน งบประมาณ ๓๒,๔๐๐.- บาท ร้อยละความพึงพอใจ ร้อยละ ๘๖.๔๘ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก ร้อยละของความรู้ความเข้าใจที่เพิ่มขึ้นของผู้เข้ารับการอบรม ร้อยละ ๘๕.๐๐ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๓. หลักสูตร “หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนและหลักเกณฑ์การประเมินผลผู้ประกอบการงานก่อสร้าง” วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๒ ณ หอประชุมสวนริมเขา จังหวัดสระบุรี ระยะเวลา ๐.๕ วัน จำนวน ๑๓๐ คน งบประมาณ ๒๐,๕๑๕.๕๐.- บาท ร้อยละความพึงพอใจ ร้อยละ ๘๐.๘๐ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก ร้อยละของความรู้ความเข้าใจที่เพิ่มขึ้นของผู้เข้ารับการอบรม ร้อยละ ๘๕.๑๖ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการติดตามการปฏิบัติงานการตรวจสอบเพื่อรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จังหวัดสระบุรีมีการประกาศเขตให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (วาตภัยและอุทกภัย) ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการฯ และรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๑.๓ ภารกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัดสระบุรี ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง) เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูลที่เป็นปัจจุบันทั้งในรูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์

๔.๑.๔ ภารกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้ดำเนินการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดโดยการทำ consensus โดยใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการข้อมูล สูตรการคำนวณมีความถูกต้อง โดยดำเนินการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดเป็นประจำทุกไตรมาส และได้จัดส่งรายงานไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๒ ให้สำนักงานงานคลังเขต ๑ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

- การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ดังนี้

๑. จัดทำเอกสารข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ให้กับส่วนราชการในการประชุมประจำเดือนของจังหวัดและการประชุม กรอ.

๒. จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้กับหน่วยงานที่สนับสนุนข้อมูล

๓. มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังทางบอร์ดประชาสัมพันธ์ และเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

ผลการติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สรุปได้ดังนี้

๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down)

๑.๑ มาตรการภาษี

ค.บ.จ. มีการดำเนินกิจกรรมตามมาตรการภาษี ได้แก่ สืบหาข้อมูลหน่วยรับบริจาคในจังหวัด วิเคราะห์และกำหนดกลุ่มเป้าหมายหน่วยรับบริจาค จัดทำเนื้อหาและข้อมูลประชาสัมพันธ์ให้แก่หน่วยรับบริจาค จัดทำแผนประชาสัมพันธ์ ดำเนินการประชาสัมพันธ์ การเพิ่มจำนวนหน่วยรับบริจาค รวบรวมมาตรการภาษีที่สำคัญ วิเคราะห์กลุ่มเป้าหมายที่ได้รับผลกระทบมาตรการภาษี จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ จัดทำแผนประชาสัมพันธ์และประชาสัมพันธ์ตามแผน ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรการตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต

๑.๒ โครงการ National e-Payment

ค.บ.จ. มีการรณรงค์และลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการใช้เครื่อง EDC ตามแผนที่กำหนด

๑.๓ การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ

ค.บ.จ. มีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ และมีการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบโดยใช้กลไกขององค์กรชุมชน จำนวน ๒ ชุมชน ได้แก่ ชุมชนเขาน้อย จอมสวรรค์และชุมชนหนองบอน และอยู่ระหว่างการจัดกิจกรรมเพื่อให้สมาชิกชุมชนมีการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ

๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) ค.บ.จ. มีการจัดทำโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของจังหวัดจำนวน ๒ โครงการ ได้แก่

๑. “มหกรรมตลาดเงินตลาดทุนเพื่อผู้ประกอบการรายย่อย” จังหวัดสระบุรี ๒๕๖๒

๒. โครงการ “พัฒนายกระดับคุณภาพชีวิตระดับหมู่บ้าน”

โดยจัดทำแผนการดำเนินงาน นำเสนอที่ประชุม ค.บ.จ. ให้ความเห็นชอบ เสนอโครงการให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นชอบ และอยู่ระหว่างการดำเนินกิจกรรมตามแผนงานที่กำหนด

๓) ภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดสระบุรี ดังนี้

๑. มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตัวชี้วัดจังหวัด) ด้านการจัดทำฐานข้อมูลของจังหวัด ซึ่งจังหวัดมอบให้สำนักงานคลังจังหวัดรับผิดชอบข้อมูลความสามารถ การเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัด โดยใช้แหล่งข้อมูลจากกรมบัญชีกลาง โดยให้รายงานข้อมูลเป็นรายปี และ รายเดือน

๒. คณะทำงานขับเคลื่อนการดำเนินงานเพื่อประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐของจังหวัดสระบุรี (OIT : Open Data Integrity and Transparency Assessment) ซึ่งจังหวัดมอบให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำข้อมูลที่เผยแพร่ เพื่อการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ ด้านสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างหรือการจัดหาพัสดุรายเดือน และรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างหรือการจัดหาพัสดุประจำปี

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสระบุรี ซึ่งได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมสวนริมเขา ถนนมิตรภาพ อำเภอเมือง จังหวัดสระบุรี มีผู้เข้ารับการอบรมรวม ๑๑๖ คน จาก ๑๐๙ หน่วยเบิกจ่าย โดยมีผลการประเมินโครงการในภาพรวมอยู่ในระดับดีมาก ผู้เข้ารับการฝึกอบรมส่วนใหญ่สามารถนำความรู้ไปใช้ปฏิบัติงาน เผยแพร่และถ่ายทอด

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และพัสดุ

๑) การควบคุมเงินทรองราชการ

๑. การจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถใช้ควบคุมเงินแต่ละประเภทได้ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือของเงินทรองราชการที่มีอยู่จริง ทั้งเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม และใบสำคัญ มีการควบคุมการรับจ่ายเงินทรองราชการได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ ประจำวัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ที่ ๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทรองราชการ โดยผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบให้ควบคุมเงินทรองราชการโดยเฉพาะ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ที่ ๑๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มอบหมายให้ข้าราชการเป็นผู้เก็บรักษาเงินทรองราชการ โดยผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งลงบันทึกทะเบียนคุมเงินทรองราชการเมื่อมีการรับจ่ายเป็นปัจจุบัน

๔. การเก็บรักษาเงินสดถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการ โดยมีการระบุจำนวนเงินสดคงเหลือไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้ในช่องหมายเหตุ และมีการนำดอกเบียที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๕. การจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร และรายละเอียดลูกหนี้เงินทรองราชการคงเหลือ พบว่ามีการจัดทำรายงานเดือนตุลาคม ๒๕๖๑-กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เพื่อนำเสนอคลังจังหวัดทราบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน ข้อ ๒. สำหรับรายงานตั้งแต่เดือนมีนาคม ๒๕๖๒ ยังไม่ได้จัดทำ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ดำเนินการจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร และรายละเอียดลูกหนี้เงินทรองราชการเหลือให้ครบทุกเดือนจนถึงปัจจุบัน เพื่อรวบรวมส่งรายปีพร้อมกับส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ ส่ง สตง. ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณต่อไป

๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

ผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจเอกสารประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ - กรกฎาคม ๒๕๖๒ พบว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไประเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. หลักฐานการจ่ายบางฉบับเมื่อจ่ายเงินแล้วเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” แต่ไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๒. การแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ที่ ๑๘/๒๕๕๙ ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีข้าราชการซึ่งได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว มีการโยกย้ายไปประจำสำนักงานอื่น

๓. การกำหนดลายมือชื่อผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเช็คจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากมีข้าราชการซึ่งได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว มีการโยกย้ายไปประจำสำนักงานอื่น

๔. การรับเงินหลักประกันสัญญาจากบริษัท เจ เค เดคคอน จำกัด ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาของผู้รับจ้าง

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

ข้อเสนอแนะ

๑. หลักฐานการจ่ายเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินเมื่อประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ต้องระบุชื่อผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๒. การแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online และการกำหนดลายมือชื่อผู้มีอำนาจลงนามส่งจ่ายเช็คควรออกคำสั่งแต่งตั้งใหม่และเปลี่ยนแปลงให้เป็นปัจจุบัน

๓. ควรจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาของผู้รับจ้าง เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและควบคุม

๓) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง โดยไม่กำหนดระยะเวลาส่งมอบพัสดุที่ชัดเจน

๒. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ จากการสุ่มตรวจวัสดุสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีพบว่า หมึก HP Laserjet ๗๘ A สีดำ จำนวน ๔ กล่อง ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ

๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

๔. การตรวจสอบการใช้ราชการ ได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรพระราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า จัดทำเอกสารตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนดครบถ้วน

๕. การตรวจสอบบ้านพักข้าราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแลบำรุงรักษาและซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ต้องกำหนดระยะเวลาการส่งมอบพัสดุให้ชัดเจนเพื่อให้ผู้ตรวจรับพัสดุหรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้ตรวจสอบการส่งมอบพัสดุว่าเป็นไปตามกำหนดระยะเวลาหรือไม่

๒. เจ้าหน้าที่พัสดุควรดำเนินการลงทะเบียนวัสดุสำนักงานให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๔.๒.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๔ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๕ ส่งให้สำนักงานจังหวัดสระบุรีเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดส่งในรอบ ๑๒ เดือน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๑๔ ฉบับ เก็บรักษาธนบัตรโดยใส่แฟ้มเก็บธนบัตร เก็บในห้องมั่นคง ณ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนและรายงานเป็นประจำทุกปี

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๑. ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. และจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำผู้จัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เป็นบางคน โดยในเบื้องต้นสามารถเขียนวิเคราะห์ได้ แต่สำหรับการจัดทำข้อมูลการคำนวณใน Excel นั้น จะไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินและคณะอนุกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสระบุรี (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน ในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยนเฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมาย

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดสระบุรีตามคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

มีข้อเสนอแนะให้จัดทำโครงการ KM อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากบุคลากรมีการโยกย้ายเพื่อให้การบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่องซึ่งจะเป็นการสร้างองค์ความรู้ให้แก่บุคลากร

๓. การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

-อยู่ระหว่างการปรับปรุงสำนักงาน-

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

- บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีความสามัคคีและปฏิบัติงานเป็นทีมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

- สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัด ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบงวดที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางเบญจมาภรณ์	สัญญาชนวิทย์	คลังเขต ๑
๒. นางสาวปัทมา	เลาหิบุลรัตน์	ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง
๓. นางไพลิน	เดชศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นายวิศิษฐ์	วณิชย์สุวรรณ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางสาวอำพา	สุขศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖. นางสาวกัญญา	เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

.....