



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร ๐ ๓๕๒๔ ๒๙๔๙

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ๕๒๗ วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

เรียน คลังจังหวัดสระบุรี

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเบญจมาภรณ์ สัญญะสุนวิทย์)

คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ 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 กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์และสังเกตการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

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)

๑.๑ การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

๑.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๒.๓ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

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

๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and Ps-mis)

๔.๒ ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๔.๓ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๔ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๔. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๕. การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

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 ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

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) นอกจากนี้ยังมีการจัดทำทะเบียนผู้ขาย กรณีที่มีการลบผู้ขายไปแล้วจากกรมบัญชีกลาง

๓) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ ผลการเบิกจ่ายของจังหวัดสระบุรี เป็นลำดับที่ ๑๐ ของประเทศ ซึ่งเป็นไปตามเป้าหมายภาพรวมในไตรมาสที่ ๓ โดยจังหวัดสระบุรี ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

รายจ่าย	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนหน้า (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย) (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาสที่ ๓ (ร้อยละ)	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ (ร้อยละ)
ประจำ	๒,๓๙๕.๑๗	๒๙๙.๑๗	๑,๗๙๕.๕๕	๒,๐๙๖.๗๒	๘๗.๕๔	๑๐๐	-๑๒.๔๖
ลงทุน	๒,๐๖๗.๖๘	๒๑๑.๕๑	๑,๘๕๖.๑๗	๒,๐๖๗.๖๘	๘๙.๗๗	๑๐๐	-๑๐.๒๓
ภาพรวม	๔,๔๖๒.๘๕	๕๑๐.๖๘	๓,๙๔๑.๗๒	๔,๑๖๔.๔๐	๘๘.๕๖	๑๐๐	-๑๑.๔๓

- สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือนหรืออย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการ และลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้กับหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมายและยังไม่สามารถดำเนินการก่อนนี้ผูกพันได้ อีกทั้งให้บริการแนะนำ ช่วยเหลือ สนับสนุนข้อมูลทางด้านการปฏิบัติงาน จำนวน ๒ ครั้ง

- สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี จัดทำรายงานสรุปผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดทุกวันจันทร์ โดยแสดงเป็นข้อมูลไฟเขียว ไฟแดง โดยแสดงลำดับผลการเบิกจ่าย มีการเปรียบเทียบยอดต่อสัปดาห์ และมีการตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการ ในจังหวัด รวบรวมนำส่งเขตภายในเวลาที่กำหนด

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับ ส่วนราชการ ทางช่องทางไลน์ และทางโทรศัพท์ เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐ และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลางที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรจัดทำฐานข้อมูลการให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ ประเด็นคำถาม – คำตอบ เช่น การจัดทำทะเบียนคุม ฐานข้อมูลใน e-office ฐานข้อมูลบนเว็บไซต์ เป็นต้น เพื่อให้บุคลากรใช้เป็นแหล่ง เรียนรู้ ศึกษา วิเคราะห์

๒. ควรมีการสรุปผลการให้คำปรึกษา มอบหมายเจ้าหน้าที่ และนำผลการให้คำปรึกษา เผยแพร่ ผ่านช่องทาง ต่าง ๆ

๓. ควรมีการเก็บข้อมูลในการให้คำปรึกษา เช่น ทางโทรศัพท์ Face book E-mail Website เพื่อใช้สำหรับเป็นฐานข้อมูลในการศึกษาวิเคราะห์

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงาน คลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตาม รูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๙๓ หน่วยงาน ที่มีการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาใช้ในการจัดทำ และได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ อปท. ในจังหวัดสระบุรี ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) พร้อมทั้ง รายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง ทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัด ให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้อย่างถูกต้อง และในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ได้ดำเนินการจัดฝึกอบรมจำนวน ๒ โครงการ

๑. โครงการฝึกอบรมเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ สำหรับเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมพระพุทธรบาท ชั้น ๔ ศูนย์ราชการจังหวัดสระบุรี ระยะเวลา ๑ วัน จำนวน ๑๑๐ คน งบประมาณ ๒๒,๐๐๐.- บาท ร้อยละความพึงพอใจ ๙๕.๗๑ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๒. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของหน่วยงานภาครัฐ จังหวัดสระบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสวนริมเขา ศูนย์โอท็อป สระบุรี ระยะเวลา ๑ วัน จำนวน ๙๕ คน งบประมาณ ๓๔,๑๐๐.- บาท ร้อยละความพึงพอใจ ๘๕.๖๐ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการติดตามการตรวจสอบรายงานแสดงเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMIS มียอดค้างเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๗๗,๓๑๕,๐๖๒.๘๘ บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๔.๑ ยอดคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๗๑,๕๕๖,๕๔๓.๘๘ บาท

๔.๒ ยอดคงค้างเงินทดรองราชการฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กรณีป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรค Covid-๑๙ ทั้งสิ้น ๕,๗๕๘,๕๑๙.๐๐ บาท (ยังไม่สิ้นสุดระยะเวลาที่กำหนด)

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัด ควรจัดทำหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามถึงสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสระบุรี เพื่อส่งใช้ยอดคงค้างเงินทดรองราชการฯ ที่เหลือ

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

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

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากส่วนราชการภายในจังหวัด สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง รายงานฉบับล่าสุดเดือน มิถุนายน ๒๕๖๓ จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๑ เมื่อวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันหลังสิ้นเดือน)

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) โดยการทำ consensus โดยใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการข้อมูล สูตรการคำนวณมีความถูกต้อง โดยดำเนินการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดเป็นประจำทุกไตรมาส รายงานฉบับล่าสุดไตรมาสที่ ๒ ปี ๒๕๖๓ ได้จัดส่งไฟล์ข้อมูลประมาณการในรูปแบบ Excel ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ ๕ ของสิ้นไตรมาส) และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ เมื่อวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ ๑๕ ของสิ้นไตรมาส)

การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรจังหวัดละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท (งบรายจ่ายอื่น) เป็นค่าใช้จ่าย
ในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัดพบว่า
จังหวัดสระบุรีมีการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๕๓,๑๕๕ บาท คงเหลือ ๔๖,๘๔๕ บาท และได้มีการจัดทำรายงาน
แผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ทุกวันที่ ๕ ของ
เดือนถัดไป)

การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่
รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ให้กับ
กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ การประชุมประจำเดือนของจังหวัด การประชุม กรอ. และเว็บไซต์ของ
สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี เป็นประจำทุกรอบการจัดทำรายงาน

๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลัง (Top
down) ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์
จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom Up) ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

ผลการติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด
(คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สรุปได้ดังนี้

ผลการดำเนินงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีการแต่งตั้ง
คณะกรรมการ และได้มีการจัดประชุม คบจ.ทุกเดือน ๆ ละ ๑ ครั้ง ล่าสุดจัดประชุมวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓
เพื่อขับเคลื่อนนโยบายทางด้าน Top down และเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ.ให้เป็นไป
ตามนโยบายของกระทรวงการคลัง โดยขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานหลัก

โครงการ Top down ประกอบด้วย

๑. มาตรการภาษี มีการจัดโครงการ “ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้หน่วยงานราชการและ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่เดือน
มกราคม – กันยายน ๒๕๖๓ โดยขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการ

๒. โครงการ National e-Payment มีการติดตามการรณรงค์และลงพื้นที่
ประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการใช้เครื่อง EDC

สำหรับโครงการ Bottom UP มีจำนวน ๒ โครงการได้แก่

๑. โครงการยกระดับและสนับสนุนศักยภาพการท่องเที่ยวชุมชนเพื่อขับเคลื่อนการ
พัฒนาเศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืน ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการจัดกิจกรรม และจะแล้วเสร็จภายในเดือน
กันยายน ๒๕๖๓

๒. โครงการภาคบังคับ ได้แก่ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
รายจ่ายของหน่วยงานภาครัฐจังหวัดสระบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดำเนินการโดยการลงพื้นที่
ติดตาม การใช้จ่ายเงินของหน่วยงานภาครัฐ การให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงิน
งบประมาณแก่ส่วนราชการ และจัดอบรมโดยวิธีการบรรยายให้ความรู้ความเข้าใจแก่ส่วนราชการ
ซึ่งจะดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนกันยายน ๒๕๖๓

๓. ภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดสระบุรี ดังนี้

๑. ตัวชี้วัดตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานราชการของ
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. ตัวชี้วัดความสามารถในการเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัด (ร้อยละ ๑๐๐)
(เฉพาะงบประมาณของจังหวัด)

๔. ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด โดยดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรมเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ สำหรับเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมพระพุทธรูป ชั้น ๔ ศูนย์ราชการจังหวัดสระบุรี เพื่อให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้ จังหวัดสระบุรีมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๐๙ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ อปท. ในจังหวัดประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) และจัดทำรายงานการเงินรวม อปท. ระดับจังหวัดพร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และพัสดุ

๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถใช้ควบคุมเงินได้ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือของเงินทดรองราชการที่มีอยู่จริง ทั้งเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม และใบสำคัญ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ประจำวัน และผู้ที่ได้รับแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำ ทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะ

๔. มีการเก็บรักษาเงินสดถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยมีการระบุจำนวนเงินสดคงเหลือไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้ในช่องหมายเหตุ และมีการนำดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๕. สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้บันทึกความเคลื่อนไหวของการใช้เงินในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการของเดือนสิงหาคม แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับทราบในการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่เสนอให้ผู้ตรวจสอบเงินคงเหลือรับทราบพร้อมลงลายมือชื่อให้เป็นปัจจุบัน

๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMIS

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

- มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน

- การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

- มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

- จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ตรงกัน

- มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ

-ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการบางฉบับในเดือน กุมภาพันธ์ และเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๓ ไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้บันทึกวันเดือนปี ที่จ่ายกำกับไว้เป็นหลักฐานการจ่าย เพื่อประโยชน์ต่อการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายในการจ่ายเงินทุกฉบับ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

๓) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

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

๔.๒.๒ การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรียบร้อย มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการครบทุกขั้นตอน มีการขายทอดตลาด พัสดุชำรุดหมดความจำเป็น โดยจ่ายเงินผ่าน KTB corporate online นำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน และรายงานผลการตรวจสอบส่งหัวหน้าส่วนราชการทราบภายใน ๓๐ วันทำการ สำเนาส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต

- การตรวจสอบการการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่า จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่กำหนดครบถ้วน และสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีการใช้ QR code ในการระบุหมายเลขแทนการเขียนหมายเลขลงบนครุภัณฑ์

- การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า จัดทำเอกสารที่ระเบียบฯ กำหนดครบถ้วน

- การตรวจสอบบ้านพักราชการได้มีการปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า ได้มีการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการเรียบร้อยแล้ว

๔.๒.๓ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามแบบ ปอ.๔ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตามแบบ ปค. ๕ ส่งให้สำนักงานจังหวัดสระบุรีเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำแนกเป็นรายขั้นตอน 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 ตรวจสอบแล้วครบถ้วน ตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง มีคณะกรรมการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและรายงานเป็นประจำทุกปี

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๑. ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation) บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการ ซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. และการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำผู้จัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เป็นบางคน โดยในเบื้องต้นสามารถเขียนวิเคราะห์ได้ แต่สำหรับการจัดทำข้อมูลการคำนวณใน Excel นั้น จะไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีมีความรู้ความเข้าใจ เฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายใหม่ แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยนเฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายและในส่วนผู้รับหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดสระบุรีตามคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

มีข้อเสนอแนะให้จัดทำโครงการ KM อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากบุคลากรมีการโยกย้าย เพื่อให้การบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะเป็นการสร้างองค์ความรู้ให้แก่บุคลากร และควรมีการจัดทำฐานข้อมูลในการให้คำปรึกษา ประเด็นคำถาม-คำตอบ ไว้ในฐานข้อมูล เพื่อให้บุคลากรสามารถศึกษาประเด็นต่าง ๆ

๓. การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการดังนี้

๓.๑ กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการต้อนรับผู้มาติดต่อขอใช้บริการ ณ จุดบริการเคาน์เตอร์ สามารถตอบปัญหาเบื้องต้นได้ กรณีที่เป็นข้อหาหรือที่ซับซ้อนหรือซับซ้อนมาก จะมีเจ้าหน้าที่เฉพาะด้านตอบข้อหาหรือ

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีการจัดทำฐานข้อมูลการให้คำปรึกษา ประเด็นคำถาม – คำตอบ เพื่อใช้เป็นองค์ความรู้แก่บุคลากร

๒. ควรมีการจัดทำ QR CODE กระบวนการให้บริการ การให้คำปรึกษา ความพึงพอใจ ไว้ที่จุดเคาน์เตอร์

๓. ควรมีการจัดทำฐานข้อมูล การให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการ เช่น กลุ่มเป้าหมายผู้ให้คำปรึกษา ส่วนราชการผู้ขอการให้ความรู้ จำนวนผู้เข้ารับการอบรม สถิติวิทยากรแต่ละคนที่ให้ความรู้ จำนวนกี่ครั้งต่อเดือน/ต่อปี

๔. ควรมีการ KM ให้ความรู้ทุกคน สามารถเป็นวิทยากรได้ โดยไม่จำเป็นต้องเป็นผู้ที่ชำนาญในด้านนั้น ๆ โดยจัดทำวิทยากรตัวคูณ

๔. กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการใช้เงินทดรองราชการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย ยกเว้นเรื่องใบรับรองแทนใบเสร็จ ไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้บันทึก วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้เป็นหลักฐานการจ่าย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางเบญจมาภรณ์ สัมโนชนวิทย์	คลังเขต ๑
๒. นางสาวศศิพร มิ่งเจริญ	ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง
๓. นางบุญนำ คำไกล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางสาวปติมาศ ผกามาศ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางธีราพร สันทัด	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖. นางสาวนวรรตน์ ภาคไพรี	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

.....