



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑.กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔.๒๙๔๙ ต่อ ๓๐๒

ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ ๖๐๕ วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี

เรียน คลังจังหวัดสระบุรี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๑ ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๔๙๙ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
เมื่อวันพุธที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานดังกล่าว รายละเอียด
ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางเบญจมาภรณ์ สัญญะณวิทย์)

คลังเขต ๑



สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๐๔.๓/๑๒ 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 การสัมภาษณ์บุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด 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 หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหลหรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

(๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานระบบ

(๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง เป็นต้น

(๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๔.๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน

(๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และ
สิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

(๓) การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

(๔) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

(๕) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับ
จัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

(๒) ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

(๓) ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

- ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐-๑๐๐ ตามความสำคัญและความเหมาะสม
โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ
และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐- ๑๐๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (New GFMIS Token Key)

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้มีคำสั่งที่ ๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕ เรื่อง การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token Key หรือ รหัสผู้ใช้งาน (Username) ในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลางมีการมอบหมายผู้ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิก อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย มีการจัดทำทะเบียนคุมการส่งมอบอุปกรณ์ GFMIS Token Key และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นได้ส่งมอบคืนผู้อำนวยการกลุ่ม

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยการทำเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) นอกจากนี้ยังมีการจัดทำทะเบียนผู้ขาย กรณีที่มีการลบผู้ขายไปแล้วจากกรมบัญชีกลาง

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ ผลการเบิกจ่ายของจังหวัดสระบุรี งบประมาณกรมจังหวัดอยู่ในลำดับที่ ๑ ของประเทศและงบส่วนราชการอยู่ลำดับที่ ๒๙ ของประเทศ โดยจังหวัดสระบุรีได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมาย ไตรมาส ที่ ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๒,๐๘๒.๕๘	๑๒.๗๑	๑,๗๙๑.๔๓	๑,๘๐๔.๑๔	๘๖.๖๓	๗๙	๗.๖๓
ลงทุน	๓,๑๒๔.๓๖	๑,๑๙๒.๐๒	๑,๖๐๙.๐๒	๒,๘๐๑.๐๔	๘๙.๖๕	๔๖	๔๓.๖๕
ภาพรวม	๕,๒๐๖.๙๔	๑,๒๐๔.๗๓	๓,๔๐๐.๔๕	๔,๖๐๕.๑๘	๘๘.๔๔	๗๒	- ๑๖.๔๔

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้มีการดำเนินการในการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินภาครัฐ ตามคำสั่งจังหวัดสระบุรี ที่ ๓๔๒๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธาน และคลังจังหวัดสระบุรีเป็นกรรมการและเลขานุการ

- มีการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ เพื่อกำหนดแนวทางในการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินภาครัฐ

- สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการลงพื้นที่ Mobile Clinic เพื่อติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อติดตามความก้าวหน้าการก่อนนี้ ผูกพัน งบลงทุน โดยครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๒-๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๕-๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕ และครั้งที่ ๓ กำหนดลงพื้นที่เมื่อวันที่ ๑๔-๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๕

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับส่วนราชการ เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังด้านการบัญชีภาครัฐ และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลางที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดทำทะเบียนการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง โดยตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ มีการบันทึกในทะเบียน จำนวน ๑๕๐ ครั้ง โดยเป็นการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ระบบ e – GP การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ การขอรับหนังสือรับรองสิทธิ์บำเหน็จบำนาญ และการบันทึกข้อมูลผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (ระบบ Digital Pension)

(๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สรุปได้ดังนี้

(๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๙๔ หน่วยงาน ที่ปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาใช้ในการจัดทำและได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีส่วนราชการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ จำนวน ๑๐๙ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ได้จำนวน ๑๐๗ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๑๖ และจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สินพร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อจัดจ้างทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัด ให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้อย่างถูกต้อง และในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ได้ดำเนินการจัดฝึกอบรมจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “เสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ สำหรับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสระบุรี” เมื่อวันที่ ๑๘ และ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ณ ศูนย์พัฒนาและฝึกอบรมเครือซีเมนต์ไทย (ท่าหลวง) อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี โดยแบ่งเป็น ๒ รุ่น รุ่นละ ๑ วัน รวมจำนวน ๒๑๐ คน และเป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้แก่ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๕ โครงการ

(๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการจัดทำและจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ
การใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ และจัดส่ง
กรมบัญชีกลางภายในกำหนด

๒. รายงานผลการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ
กรณีฉุกเฉินในระบบ GFMIS ยอดคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๗๑,๕๕๖,๕๔๓.๔๘ บาท
รายละเอียด ดังนี้

๒.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๕๔	รวม	๖๖,๓๔๒,๖๗๖.๓๗	บาท
ประเภทภัย (อุทกภัย)	จำนวน	๒,๘๒๒,๐๕๒.๐๐	บาท
ประเภทภัย (อุทกภัย)	จำนวน	๒๓,๕๑๗,๑๖๐.๐๐	บาท
ประเภทภัย (อุทกภัย)	จำนวน	๓๙๕,๐๕๖.๐๐	บาท
ประเภทภัย (อุทกภัย)	จำนวน	๕,๙๖๔,๒๓๐.๖๐	บาท
ประเภทภัย (อุทกภัย)	จำนวน	๓๓,๓๙๑,๑๗๗.๗๗	บาท
ประเภทภัย (อาคารทรุดตัว)	จำนวน	๒๕๓,๐๐๐.๐๐	บาท
๒.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๕๕	รวม	๕,๒๑๓,๘๖๗.๕๑	บาท
ประเภทภัย (อุทกภัย)	จำนวน	๑๑๕,๐๐๐.๐๐	บาท
ประเภทภัย (อุทกภัย)	จำนวน	๕,๐๙๘,๘๖๗.๕๑	บาท
ประเภทภัย (ฟ้าผ่า)	จำนวน	๕๐,๐๐๐.๐๐	บาท
	รวมทั้งสิ้น	๗๑,๕๕๖,๕๔๓.๘๘	บาท

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้มีหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี
ที่ สป ๐๐๐๓/๓๘๐ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ แจ้งสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสระบุรี
ให้เร่งรัดดำเนินการตรวจสอบการขอเบิกเงินงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือ
ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (ยอดคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓) ขณะนี้ยังไม่มีมีการปรับลดยอด
ทั้งจำนวน

๓. รายงานผลการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณี
ฉุกเฉิน ข้อมูลจากระบบ New GFMIS ณ วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

ประเภทภัย (วาตภัย)	จำนวน	๔๙๘,๕๒๕.๐๐	บาท
ประเภทภัย (อุทกภัย)	จำนวน	๑๓,๓๖๕,๒๑๑.๕๔	บาท
ประเภทภัย (COVID-๑๙)	จำนวน	๔๕,๖๑๙,๐๓๙.๓๐	บาท

ผลการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พบว่า
ได้รับเอกสารจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสระบุรี จำนวน ๕๖ รายการ ตรวจสอบ
และส่งให้กรมบัญชีกลาง จำนวน ๔๒ รายการ และอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสาร จำนวน ๑๔
รายการ

๔.๑.๓ ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัดสระบุรี
ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และ
ระบบลูกจ้าง) เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและ
ระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูลที่เป็นปัจจุบันทั้งในรูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์

๔.๑.๔ ภารกิจงานสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๖ ฉบับ (ฉบับเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๕) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลหลักจากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันหลังสิ้นเดือน)

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

- จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และศูนย์ข้อมูลข่าวสารสำนักงานคลังจังหวัด

- เผยแพร่ในการประชุมกรมการจังหวัด การประชุม คบจ.

- เผยแพร่ผ่านกลุ่ม Line คลังสระบุรี เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด จำนวน ๒ ฉบับ (ฉบับไตรมาส ๔/๒๕๖๔ – ไตรมาส ๑/๒๕๖๕) โดยการทำ consensus โดยใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการข้อมูล จากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ ๑๕ ของสิ้นไตรมาส)

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

- จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และศูนย์ข้อมูลข่าวสารสำนักงานคลังจังหวัด

- เผยแพร่ในการประชุมกรมการจังหวัด การประชุม คบจ.

- เผยแพร่ผ่านกลุ่ม Line คลังสระบุรี เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ดังนี้

จังหวัดสระบุรีได้รับจัดสรรเงิน ๔๔,๒๐๐ บาท มีการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓๐,๔๙๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๙๘ คงเหลือ ๑๓,๗๑๐ บาท

การจัดทำรายงานแผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ทุกวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป)

(๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน ได้แก่ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) และงานตามภารกิจหลัก (Function Based)

ผลการติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของจังหวัดสระบุรีสรุปได้ ดังนี้

มีการจัดทำแผนการดำเนินการของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และมีการจัดประชุม คบจ. แล้ว จำนวน ๕ ครั้ง มีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือนให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ มีดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ ๓๔ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔๐

ด้านที่ ๒ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ ๘ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓๐

ด้านที่ ๓ งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ ๑๕ จากคะแนนเต็ม ๓๐

การรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแบบ คบจ. ๖๕-๒ ส่งสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด การใช้จ่ายเงินงบประมาณ คบจ. พ.ศ. ๒๕๖๔ มียอดยกมา ๓๓๖,๐๗๕ บาท เบิกจ่าย ๑๖๔,๙๐๕ บาท คงเหลือ ๑๗๑,๑๗๐ บาท ในส่วนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณ ๔๒๗,๐๒๐ บาท

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติการกิจร่วมกับจังหวัดสระบุรี ได้แก่

๑. ตัวชี้วัดตามมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานราชการของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. ตัวชี้วัดความสามารถในการเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัดซึ่งผลการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายสำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ แต่เนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดเป็นหน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การบัญชี และการคลัง จึงได้สืบบางภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากจังหวัด เช่น เฝ้าระวังกองทุนก่อสร้างสมเด็จพระเจ้าตากสิน และเฝ้าระวังสมาคมวัฒนธรรมสตรีจังหวัดสระบุรี โดยปฏิบัติการกิจเพียงให้คำแนะนำหรือให้คำปรึกษา

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการให้ความรู้ผ่านกลุ่ม Line ในการประสานงาน สำหรับการให้คำปรึกษา ให้ความรู้ในเรื่องต่างๆ และได้ดำเนินการจัดโครงการอบรมจำนวน ๒ โครงการ คือ ๑. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “เสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ สำหรับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสระบุรี” เมื่อวันที่ ๑๘ และ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ณ ศูนย์พัฒนาและฝึกอบรมเครือซีเมนต์ไทย (ท่าหลวง) อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี โดยแบ่งเป็น ๒ รุ่น รุ่นละ ๑ วัน รวมจำนวน ๒๑๐ คน ๒. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “เสริมสร้างความรู้ด้านการคลังการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน” สำหรับส่วนราชการ สถานศึกษาและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสระบุรี เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ ณ หอประชุมสวนริมเขา ถนนมิตรภาพ อำเภอเมือง จังหวัดสระบุรี จำนวน ๑๒๐ คน โดยได้รับงบประมาณค่าใช้จ่ายในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการจังหวัดสระบุรี จำนวนเงิน ๒๒๗,๑๐๐ บาท

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

(๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๑) เงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องและเป็นปัจจุบันและสามารถควบคุมเงินแต่ละประเภทได้ถูกต้องตรงยอดคงเหลือของเงินทดรองราชการที่มี ทั้งเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม และใบสำคัญ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาเงิน และผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการประจำวันเป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีการแบ่งแยกหน้าที่รับผิดชอบ ระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินของบัญชีส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเป็นคนละคนกัน

๔. มีการควบคุมการรับ-จ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาเงินและใบสำคัญได้ถูกต้อง

๕. มีการหมายเหตุสมุดรายงานเงินคงเหลือประจำวันถูกต้อง ตรงกับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และมีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

(๑.๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMIS

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี สามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

- มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน

- การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

- มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

- จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ครบถ้วน

- มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ

(๑.๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการบันทึกบัญชีแยกประเภท และจากการสุ่มตรวจหลักฐานการจ่ายมีการประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” และระบุผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่ายครบถ้วน

(๑.๔) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่ามีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณผ่าน GFMIS 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 ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

๑. การเสนออนุมัติรายการขอเบิก (ขบ) ควรจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด พร้อมรายงานสถานการณ์เบิกจ่ายงบประมาณตามคำรหัสงบประมาณ NFMA46 ทุกครั้งที่มีการเสนอขออนุมัติรายการขอเบิก

๒. การรับเงินด้วยบัตรเดบิต/เครดิต ให้ออกใบเสร็จรับเงินและมอบใบเสร็จรับเงินพร้อมหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงิน รวมทั้งให้ผู้ชำระเงินลงลายมือชื่อหลังพิมพ์หลักฐานการจ่ายชำระเงินที่เก็บเป็นหลักฐานไว้ที่ส่วนราชการ และขอให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๒.๒/ ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

(๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การบันทึกทะเบียนคุมวัสดุทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อย

- การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการครบถ้วน มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีถูกต้องตามระเบียบฯ ในส่วนของการจำหน่ายพัสดุดอกจากทะเบียนแล้ว แต่ไม่ได้รายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันจ่ายจากทะเบียนตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘

- การตรวจสอบบ้านพักราชการได้มีการปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่าได้มีการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการเรียบร้อย

- การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๖๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่บันทึกการใช้รถราชการ ตามแบบ ๓ ไม่ครบถ้วน ในส่วนของการเก็บรักษารถราชการ ไม่มีการบันทึกหลักฐานการส่งมอบกุญแจ แบบ ๕/๒ และแบบ ๖ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒

ข้อเสนอแนะ

๑. การจำหน่ายพัสดุดอกจากทะเบียนแล้ว ต้องรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันจ่ายจากทะเบียนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

๒. การนำรถราชการออกใช้งานทุกครั้ง ควรบันทึกการใช้รถราชการ ตามแบบ ๓ ให้ครบถ้วน และในส่วนของรถราชการ ควรมีการบันทึกหลักฐานการส่งมอบกุญแจ แบบ ๕/๒ และแบบ ๖ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๒

๔.๒.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานส่งจังหวัดสระบุรี เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔ ซึ่งจากรายงานพบว่ายังมีความเสี่ยง ดังนี้

๑) การให้คำแนะนำปรึกษา ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ

๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓) การอนุมัติเบิกจ่าย

๕) งานด้านการเงินและบัญชี

๖) งานสารบรรณ

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้จัดทำรายงานเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นการประเมินตนเอง (Self Assessment) รอบ ๖ เดือนส่งภายในกำหนด ตามบันทึกข้อความสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ที่ สป ๐๐๐๓/๒๕๕ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการลงรับเอกสารที่มาจาก e-mail ในระบบ e-Office ของกรมบัญชีกลาง พิมพ์เอกสารเสนอคลังจังหวัดสั่งการ เจ้าหน้าที่สารบรรณส่งเอกสารในระบบ e-Office ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง เวียนหนังสือที่คลังจังหวัดสั่งการให้บุคลากรทราบ งานพิธีของจังหวัดจะนำลง Line จัดเก็บเอกสารกระดาษแยกตามกลุ่ม/ฝ่าย

ข้อเสนอแนะ

ควรนำหนังสือที่ได้รับทาง e-mail และหนังสือจังหวัดที่เป็นไฟล์ นำเข้าที่ระบบ e-Office ของหน่วยงานเพื่อสั่งการและเวียนให้กับบุคลากรในหน่วยงานทราบในระบบ e-Office แทนการพิมพ์เอกสาร เพื่อช่วยให้เกิดความสะดวก รวดเร็วในการเวียนหนังสือ ช่วยในการลดปริมาณการใช้กระดาษ หมึกพิมพ์ และควรเก็บเอกสารโดยแยกหมวด/หมู่ไว้ที่ Google drive เพื่อความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูลของทุกคนและช่วยลดพื้นที่ที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสาร

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลแก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด ผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนด และได้ส่งรายงานการรับชำระค่าสลากประจำวันให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกวัน

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีธนบัตรตัวอย่าง และได้ส่งรายงานการเก็บธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกปี

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

(๑) ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๐ ด้าน ดังนี้

- 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)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายใหม่ แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน ในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยน เฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายและในส่วนผู้รับหมุนเวียน งาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดสระบุรีตามคำสั่งแต่งตั้ง และมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถ ปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่ม ประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

(๒) ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการจัดทำโครงการ KM ในเรื่องเกี่ยวกับกฎหมายและ ระเบียบการเงินการคลังด้านการบัญชีภาครัฐ และด้านการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอประจำทุกเดือน

(๓) การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

การให้คำแนะนำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ มีการให้บริการในรูปแบบ One Stop Service กรณีที่เป็นเรื่องที่ซับซ้อน หรือซับซ้อนมาก ต้องใช้ผู้มีความรู้และประสบการณ์จะเชิญผู้รับบริการหารือ กับผู้เชี่ยวชาญในแต่ละด้าน เช่น การให้บริการทางด้าน GFMIS การจัดซื้อจัดจ้าง การแจกบัตรสวัสดิการ แห่งรัฐ โดยมีการประเมินความพึงพอใจผ่าน OR Code ทำให้ลดการใช้กระดาษและลดระยะเวลาในการ จัดเก็บข้อมูล เป็นต้น

๓.๑ กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการต้อนรับผู้มาติดต่อขอใช้บริการและจัดเก็บบันทึกข้อมูลการให้บริการเป็นประจำทุกวันและทุกสิ้นเดือนมีการสรุปผลรายงานเสนอต่อคลังจังหวัดเป็นรายเดือน

๓.๒ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการใช้เงินตรงราชการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางเบญจมาภรณ์	สัญญาชนวิทย์	คลังเขต ๑
๒. นายกิตติศักดิ์	เชื้อสัตย์	ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการและกำกับคลัง
๓. นางบุญนำ	คำไกล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางปิยพัชร	สุกใส	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๕. นางสาวสุรรัตน์	ผิวเหลือง	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๖. นางสาวพระวี	พงษ์มา	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

.....