



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา ส่วนตรวจสอบฯ โทร.๐๓๘-๕๑๔๔๑๓ โทรสาร ๐๓๘-๕๑๑๑๙๒

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/ ๕๒๓

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดนครนายก

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

(นางวาสนา บรรณผล)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๑/๒๕๖๑ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ งวดที่ ๑/๒๕๖๑ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในฐานะหน่วยงานกลาง ให้มีความถูกต้องและข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ

๒.๒ เพื่อประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติงานด้านระบบการบริหารการคลังและเศรษฐกิจ เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการปรับบทบาทภารกิจสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๓ เพื่อประเมินความพอเพียงและความเหมาะสมของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๔ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิกให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ

๒.๕ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทภารกิจสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด และงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ

๒.๖ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบและให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ ภารกิจหลัก

๑) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑.๑) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๑.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒) ภารกิจสนับสนุนนโยบาย

๒.๑) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๒.๑.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๒.๑.๓) การดำเนินงานเกี่ยวกับเครื่อง EDC

๒.๑.๔) การดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนการออมแห่งชาติ

๒.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินงานตามโครงการปรับบทบาทภารกิจสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๓) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒.๒ การกิจสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชี

๑.๑) ด้านเงินทศรองราชการ

๑.๒) ด้านการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีส่วนราชการ

๑.๓) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๑) การดำเนินงานด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง

๒.๒) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง

๓) การประเมินและจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๓.๒.๓ การกิจอื่น ๆ

๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

(๓) การควบคุมดูแลเกี่ยวกับ ธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูป พระแสงดาบ และบ้านพักราชการ

๓.๒.๔ ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๑ วัน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

(๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง

(๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางโดยการตรวจสอบความถูกต้องเป็นปัจจุบันเกี่ยวกับการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนได้ประสานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง

๒) การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทศรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
ไม่มีประกาศภัยพิบัติ

๔.๑.๒ การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ดังนี้

๑) ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง

๑.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดและคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหนังสือทิมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๙๑ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ ซึ่งได้มีการประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดแล้ว จำนวน ๑ ครั้ง เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐

๑.๒.) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. จังหวัดนครนายกได้จัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐของจังหวัดนครนายกประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๒๐๑๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ โดยผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก เป็นประธานกรรมการ รองผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก ที่กำกับดูแลสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกเป็นรองประธาน และคลังจังหวัดนครนายกเป็นกรรมการและเลขานุการ ได้มีกำหนดให้มีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐเป็นประจำทุกเดือน เพื่อติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและร่วมกันแก้ไขปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น โดยมีการจัดประชุมตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ รวมจำนวน ๓ ครั้ง

๒. ผลการเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดนครนายก ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ ดังนี้

๒.๑ งบประจำได้รับเงินประจำงวด ๗๕๙.๘๓ บาท เบิกจ่าย ๓๗๕.๙๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๙.๔๘ สูงกว่าเป้าหมายไตรมาส ๒ ร้อยละ ๕.๕๒

๒.๒ งบลงทุนได้รับเงินประจำงวด ๑,๑๔๗.๘๕ ล้านบาท เบิกจ่าย ๒๗๕.๙๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๐๔ ต่ำกว่าเป้าหมายไตรมาส ๒ ร้อยละ ๑๙.๐๗

๒.๓ งบภาพรวมได้รับเงินประจำงวด ๑,๙๐๗.๖๘ ล้านบาท เบิกจ่าย ๖๕๑.๙๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๑๘ ต่ำกว่าเป้าหมายไตรมาส ๒ ร้อยละ ๑๘.๑๑

• ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

๑. งบประจำ

๑.๑ เป็นงบประมาณที่ต้องเบิกจ่ายตามงวดเวลาเช่น ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างเหมาบริการ ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

๑.๒ หน่วยงานดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงาน ซึ่งส่วนใหม่เป็นค่าจ้างเหมาบริการของหน่วยงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๒. งบลงทุน

๒.๑ มีการปรับปรุงโครงการ (งบซ้ำซ้อน) และแก้ไขรายละเอียดโครงการ ทำให้การดำเนินการเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้าง / เบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามมาตรการที่กำหนด

๒.๒ ส่วนใหญ่ผู้รับจ้างอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามงวดงาน และเร่งดำเนินการเบิกจ่าย

๒.๓ อยู่ระหว่างรอผู้รับจ้างลงนาม

๑.๓) การดำเนินงานเกี่ยวกับเครื่อง EDC

สำนักงานคลังจังหวัดได้รับเครื่อง EDC เมื่อวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ มีการติดตามการติดตั้งเครื่อง EDC ตามที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง เช่น ร้านธงฟ้าประชารัฐสมัครเข้าร่วมโครงการ ๘๗ ร้าน ติดตั้งเครื่อง EDC จำนวน ๖๒ ร้าน แจกยกลูกจำนวน ๑ ร้าน เนื่องจากไม่มีคนช่วยขาย ติดเครื่อง EDC โมบาย จำนวน ๕ เครื่อง ร้านแก๊สที่สมัคร ๘ ร้าน ติดตั้งจำนวน ๓ ร้าน และ บขส. ๑ เครื่อง

๑.๔) การดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนการออมแห่งชาติ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนการออมแห่งชาติ ดังนี้

๑) จัดทำร่างคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) ประกอบด้วยผู้ปฏิบัติงานด้านการรับสมัครและรับเงินสะสม ทำหน้าที่รับสมัครและรับเงินสะสมของสมาชิก กอช. โดยบันทึกข้อมูลผ่านระบบทะเบียนสมาชิกกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) และระบบสนับสนุน

ทะเบียนสมาชิก กอช. สำหรับสำนักงานคลังจังหวัดตามคู่มือระบบโปรแกรมสำหรับเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด และผู้ปฏิบัติงานนำเงินฝากธนาคารเข้าบัญชีธนาคารของ กอช. โดยมีหน้าที่นำเงินฝากธนาคารเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ กอช. ตามที่คู่มือกำหนด และมอบหมายให้ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ หรือรักษาการในตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ หรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นรายกรณี เป็นผู้สอบทานการปฏิบัติงานการรับสมัครสมาชิก กอช. และรับเงินสะสม และให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินของสำนักงานฯ ทำหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน (กรณีรับเงินหลัง ๑๕.๐๐ น.)

๒) จัดทำร่างโครงการประชาสัมพันธ์กองทุนการออมแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

๓) มีการทดลองใช้ระบบทะเบียนสมาชิกกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) และระบบสนับสนุนทะเบียนสมาชิก กอช. และได้รหัสแล้ว

ขณะนี้ยังไม่มีผู้มาสมัครกับสำนักงานคลังจังหวัดแต่ประการใด

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

๒.๑) การดำเนินงานตามโครงการปรับบทบาทภารกิจสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๑.๑) โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้บุคลากรของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (Knowledge Management : KM)

สำนักงานคลังจังหวัดจังหวัดมีการมอบหมายให้บุคลากรจัดทำ KM เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ โดยจัดแบ่งเป็นรายกระทรวง เพื่อสามารถให้คำแนะนำและคำปรึกษาแก่หน่วยงานในจังหวัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๑.๒) โครงการกำหนดกระบวนการงานและมาตรฐานการให้บริการ (Process Management: PM)

มีแผนการปฏิบัติงานเพื่อพัฒนาคุณภาพสู่การให้บริการที่เป็นเลิศ (Excellence Service) โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ตามแผนการปฏิบัติงาน และมีการมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้บริการแต่ละวัน พร้อมผู้ปฏิบัติงานสำรอง

๒.๑.๓) โครงการสัมมนาผู้รับบริการประจำปี (Customer Management : CM)

สำนักงานคลังจังหวัดจัดให้มีโครงการอบรม จำนวน ๒ โครงการ คือ

๑. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐในส่วนภูมิภาค วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๐ ณ ห้องศูนย์สารสนเทศ ชั้น ๒ วิทยาลัยการอาชีพนครนายก มีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๖๑ คน

๒. โครงการเสริมสร้างศักยภาพบุคลากรมือใหม่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ผ่าน Web Online สำหรับส่วนราชการในส่วนภูมิภาค วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ ณ ห้องประชุมขุนด่านศาลากลางจังหวัดนครนายก มีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๓๔ คน

๒.๑.๔) โครงการสร้างหุ้นส่วนและแนวร่วมการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด (Province-Network : P-NM)

มีเครือข่ายคณะกรรมการคลังประจำจังหวัดนครนายก ตลอดจนเป็นคณะทำงาน คณะกรรมการ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารของจังหวัด

๒.๑.๕) โครงการปรับปรุงการจัดแบ่งโครงสร้างและหน้าที่ความรับผิดชอบภายใน และการจัดอัตรากำลัง (Structure-Human Resource: S-HR)

สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบ (เป็นรายกระทรวง) ในการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ต่าง ๆ รวมทั้งติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน

มีอัตรากำลังทั้งหมด ๑๘ ตำแหน่ง แบ่งเป็นข้าราชการ ๑๔ ตำแหน่ง (ว่าง ๒ ตำแหน่ง คือ เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส และเจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน) ลูกจ้างประจำ ๑ ตำแหน่ง พนักงานราชการ ๑ ตำแหน่ง และลูกจ้างชั่วคราว ๒ ตำแหน่ง โดยทุกตำแหน่งปฏิบัติงานตรงสายงานของแต่ละกลุ่มงาน

๒.๑.๖) โครงการปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (Organization Management : OM)

สำนักงานคลังจังหวัดได้รับงบประมาณ ในการปรับปรุงสำนักงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ จำนวน ๒,๘๕๘,๐๐๐.-บาท (สองล้านแปดแสนห้าหมื่นแปดพันบาทถ้วน) ซึ่งได้รับจ้าง คือ บริษัท เพชรอินทร์ ก่อสร้าง จำกัด ได้ปรับปรุงสำนักงานคลังจังหวัดเสร็จเรียบร้อยแล้ว

๒.๑.๗) โครงการจัดหา ตรวจสอบ บำรุงรักษา และควบคุมคุณภาพ (QC) อุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการ (Information Technology: IT)

สำนักงานคลังจังหวัดได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบ ดูแล และตรวจรับการบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์ของสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อให้สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ผลการตรวจสอบ

๓.๑) จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของจังหวัดในเขตทั้งหมด ๔๖ แห่ง ประกอบด้วย

องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) ๑ แห่ง

เทศบาล ๖ แห่ง

องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) ๓๙ แห่ง

วันที่ทำการตรวจสอบมีรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดส่งให้แล้ว จำนวน ๔๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๔ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑)

๒. การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ อยู่ระหว่างดำเนินการ และจะจัดส่งให้กองบัญชีภาครัฐ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ [ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๕/๐๐๐๙๖๑ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การส่งข้อมูลการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และคู่มือการใช้งานระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐในส่วนของการจัดทำงบการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด)]

ปัญหาอุปสรรค

๑. มีการสับเปลี่ยนโยกย้ายบุคลากรด้านการคลัง

๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีบางแห่งไม่ได้เป็นข้าราชการ จึงให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการเงินน้อย

๔.๒ การกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานการเงินการบัญชี

ผลการตรวจสอบ

๑) ด้านเงินทรองราชการ

ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ.๒๕๔๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ โดยดำเนินการบันทึกควบคุมรายการรับ-จ่ายเงินทรองราชการในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ และทุกสิ้นวัน ดำเนินการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวและเงินคงเหลือถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมเงินทรองราชการ พร้อมทั้งระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง “หมายเหตุ” แต่การส่งรายงานประจำเดือน ยังไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

๒) ด้านการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๒.๑) การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

๒.๑.๑) ยอดคงเหลือของบัญชีในงบทดลอง GFMIS กับรายงาน หลักฐานเอกสารต่าง ๆ มีความสัมพันธ์ถูกต้อง ครบถ้วน

๒.๑.๒) มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ตามระบบบัญชีส่วนราชการ และมีการจัดทำทะเบียนคุมสิทธิการเบิกจ่ายค่าสวัสดิการศึกษามูลนิธิ ถูกต้องตามสิทธิที่กำหนดและบันทึกรายการเป็นปัจจุบัน

๒.๑.๓) มีการจัดทำและบันทึกรายการในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการเป็นปัจจุบัน และมีการติดตามการส่งหลักฐานและเงินคงเหลือเพื่อชดเชยเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดตามที่ระเบียบกำหนด

๒.๑.๔) มีการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารและจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชีเป็นประจำทุกเดือน รูปแบบรายงานเป็นไปตามวิธีที่ ๑ ที่กำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่องการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๒.๑.๕) มีการตรวจสอบจำนวนเงินสด เช็คคงเหลือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ทุกสิ้นวันทำการ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๐๔ และระบบวันที่ พร้อมทั้งการลงลายมือชื่อ เจ้าหน้าที่การเงินเมื่อมีการรับจ่ายเงินในครั้งถัดไปในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙๓

๒.๒) ด้านการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS

๒.๒.๑) มีการจัดทำคำสั่งหรือมอบหมายกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการใช้งานในระบบเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๑

๒.๒.๒) มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินกับหลักฐานประกอบการขอเบิกเงินที่ได้รับอนุมัติและตรวจสอบจำนวนเงินใน Bank Statement ทุกครั้งก่อนอนุมัติจ่ายเงิน รวมทั้งตรวจสอบรายงานสรุปการขอเบิกเงินในระบบ GFMIS กับเอกสารประกอบการขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินในวันทำการถัดไปและทุกสิ้นเดือน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS

๒.๓) การจัดทำรายงานต่าง ๆ

มีการจัดทำรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS เมื่อสิ้นเดือนส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคภายในเวลาที่กำหนด

๒.๔) การจัดเก็บเอกสารทางบัญชี

การจัดเก็บเอกสารทางบัญชีรวบรวมเป็นชุดประกอบด้วยเอกสารขอเบิกเงิน เอกสารประกอบการขอเบิกเงินและหลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วน

๒.๕) หลักฐานการจ่าย

มีการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แต่ไม่ได้
หมายเหตุ การจ่ายเงินไว้ในเอกสารการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

กรณีมีการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ให้
หมายเหตุในเอกสารการจ่ายเงินด้วยว่า จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด
ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๐ และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ในเดือน มีนาคม ๒๕๖๑

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การดำเนินงานด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง

๑.๑) ได้สุ่มตรวจวัสดุคงคลัง ณ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ มีจำนวนวัสดุคงคลังคงเหลือที่อยู่ใน
ห้องเก็บวัสดุ ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง มีเอกสารและมีการลงลายมือชื่อผู้ขอเบิกและผู้อนุมัติการ
จ่ายพัสดุครบถ้วน

๑.๒) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๐ เรียบร้อย ตามคำสั่ง
ที่ ๑๕๗๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีส่งสำนักงาน
ตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ นย ๐๐๐๓/๘๑๗ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

๑.๓) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ตามคำสั่งที่ ๓๖/๒๕๖๐
ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดจำหน่าย

๒) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง

จากการสุ่มตรวจสอบ รายการซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ จำนวน ๒๕๔,๕๐๐ บาท
ตามสัญญาที่ ๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ระยะเวลาดำเนินการ ๔๕ วัน จัดจ้างผู้รับจ้างด้วยวิธี
เฉพาะเจาะจง ตามพรบ.จัดซื้อจัดจ้างฯ ม.๕๖ (๒) (ข) และตามระเบียบจัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๗๙ โดยว่าจ้างกับ
บริษัททีพีที เจอาร์ทูเครทีพี วงเงินเท่ากับเงินงบประมาณ ๒๕๔,๕๐๐ บาท ปัจจุบันได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

จากการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาพัสดุ ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
แล้ว แต่มีข้อสังเกตของสำนักงานคลังเขต ๒ เรื่องการเปรียบเทียบเอกสารการเสนอราคาของห้าง/ร้าน/หรือ
นิติบุคคลอื่น มาเพื่อประกอบการพิจารณาของเจ้าหน้าที่ในการจัดหาพัสดุ สืบเนื่องจากในปัจจุบันสำนักงาน
ตรวจเงินแผ่นดินได้มีให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะให้กับหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการจัดหาครุภัณฑ์และงาน
ก่อสร้างด้วยวิธีตกลงราคา/วิธีเฉพาะเจาะจง ให้ดำเนินการจัดหาเอกสารเปรียบเทียบราคากับห้างร้าน บุคคล/
นิติบุคคลเพื่อเปรียบเทียบราคาไม่น้อยกว่า ๓ ราย เพื่อประกอบการพิจารณาในการจัดซื้อจัดจ้าง แต่เนื่องจากการ
ดำเนินการดังกล่าว ระเบียบและกฎหมายไม่ได้กำหนดไว้เป็นการเฉพาะเรื่องที่ชัดเจนไว้ ดังนั้นเพื่อเป็นการ
ควบคุมภายใน และเพื่อให้การจัดซื้อ จัดจ้างเป็นประโยชน์แก่ทางราชการ และไม่เป็นภาระแก่สำนักงานคลัง
จังหวัด ทางสำนักงานคลังเขต ๒ จึงให้ข้อเสนอแนะให้ดำเนินการจัดหาพัสดุที่เป็นครุภัณฑ์ หรืองาน
ปรับปรุงซ่อมแซมที่มีวงเงินค่อนข้างสูง ให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำใบเสนอราคาเพื่อเปรียบเทียบจำนวนไม่
น้อยกว่า ๓ ราย

๔.๒.๓ การประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ผลการตรวจสอบ

๑. ในการดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ไม่ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นการเฉพาะ แต่มีคำสั่งมอบหมายงานของแต่ละกลุ่มงาน/ฝ่ายเป็นผู้ดำเนินการ

๒. ขณะนี้หน่วยงานอยู่ระหว่างการแก้ไขการจัดทำรายงานควบคุมภายใน โดยมีการจัดทำรายงานควบคุมภายใน แยกเป็น ๑ ฝ่ายและ ๓ กลุ่มงาน ครอบคลุมภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการจัดทำรายงานควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อย ตามแบบ ปย. ๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปย. ๒ รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน และนำมาจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจ ตามแบบปอ.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ปอ.๒ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และแบบ ปอ.๓ รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๓. เนื่องจากในช่วงที่ผู้ตรวจสอบเข้าตรวจเมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ หน่วยงานอยู่ระหว่างการแก้ไขการจัดทำรายงานควบคุมภายใน จึงยังไม่ได้จัดส่งรายงานควบคุมภายในส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

- เนื่องจากขั้นตอนของการจัดทำรายงานควบคุมภายในส่วนของปอ.๒ ในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในประเด็นที่ ๒ เรื่องการประเมินความเสี่ยง และประกอบกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ยกเลิกการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบติดตาม ปอ. ๓ ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานสามารถประเมินความเสี่ยงได้ครบตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด และสามารถติดตามผลการดำเนินงานของแผนการปรับปรุงในรอบปีก่อนจึงขอให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกจัดทำรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพิ่มเติม ตามแบบ RM ได้แก่ แบบ RM-๑ การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง แบบ RM-๑ (๑) การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง แบบ RM-๒ การประเมินผลการควบคุมและการจัดการความเสี่ยง แบบ RM-๓ แผนการจัดการความเสี่ยง และ แบบ RM- ๔ การติดตามการจัดการความเสี่ยงตาม เพื่อให้ทราบว่าแผนการปรับปรุงของปีก่อนสามารถลดความเสี่ยงได้น้อยลงหรือไม่ และเพื่อประกอบการพิจารณาในการจัดวางการควบคุมภายในของปีปัจจุบัน

๔.๓ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ เช่น การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นต้น

ผลการตรวจสอบ

๔.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จัดสรรให้ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ในจังหวัดไม่เกินรายละ ๕ เล่ม และได้รับสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๗๐ เล่ม จากตัวแทนจำหน่ายสลากฯ จำนวน ๑๔ ราย พร้อมทั้งลงลายมือชื่อเซ็นรับสลากฯ ถูกต้อง และภายในระยะเวลาที่กำหนด ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

๔.๓.๒ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชี สวัสดิการสลากกินแบ่งรัฐบาล บัญชีเลขที่ ๔๘๓ - ๖ - ๔๐๓๗๐ - ๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ โดยจัดเป็นสวัสดิการการยืมเงินเพื่อใช้ในการดำรงชีวิต [สัญญายืมเงินสวัสดิการ (กองกลางสลากฯ)] และมีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงานร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว ๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๔๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล

๔.๓.๓ การควบคุมดูแลเกี่ยวกับ ธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูป พระแสงดาบ และบ้านพักราชการ

๑) ธนบัตรตัวอย่าง

๑.๑) สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเก็บรักษานธนบัตรตัวอย่าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ จำนวนธนบัตรตัวอย่าง ๑๗ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง

๑.๒) สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดทำรายงานธนบัตรตัวอย่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่งให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต ๒ ตามหนังสือที่ นย ๐๐๐๓/๘๒๗ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๐ ล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว ๓๑ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๔๑ เรื่อง การจัดทำรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำรายงานธนบัตรตัวอย่าง ภายในเวลาที่กำหนด

๒) พระพุทธรูป

ไม่มี

๓) พระแสงดาบ

ไม่มี

๔) บ้านพักราชการ

มีจำนวน ๑๓ หลัง แบ่งเป็นบ้านเดี่ยว ๙ หลัง ลักษณะทาวนเฮาส์ ๔ คูหา ๑ หลัง สภาพบ้านพักปกติ มีสภาพชำรุดเสื่อมโทรมตามอายุบ้านพัก (ว่าง ๓ หลัง)

ปัญหา

- บ้านพักไม่มีบ้านเลขที่

ข้อเสนอแนะ

- ควรจัดทำบ้านเลขที่ให้ครบถ้วน

๖. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ทะเบียนคุมบ้านพัก มีการจัดทำเป็นรูปเล่มครบถ้วน ได้แก่ แผนที่บ้านพัก / รูปภาพ

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการเป็นวิทยากร ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ เป็นรายวิชา

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๗.๑ การจัดโครงการฝึกอบรมให้หน่วยงานในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒ ได้จัดทำเอกสารหลักฐาน การจ่ายเงินและได้ขออนุมัติหัวหน้าหน่วยงานจัดโครงการฝึกอบรมโดยให้อนุมัติเบิกจ่ายตามจำนวนผู้เข้ารับการอบรมแล้ว

๗.๒ พัสต ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง

สำนักงานคลังจังหวัดได้กำกับให้เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบพัสดุในทะเบียนทรัพย์สินในระบบ GFMS บันทึกรวมกับทะเบียนครุภัณฑ์ที่ทำด้วยมือ และเพิ่มประวัติการซ่อมแซมครุภัณฑ์รวมทั้งจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์เป็นรูปเล่มแล้ว

๗.๓ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดได้กำกับให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำบันทึกขออนุมัติต่อหัวหน้าพัสดุเพื่อจัดซื้อ/จ้าง กับผู้ค้าตามที่ได้ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ และเรียกเอกสารบันทึกรายการขออนุมัติจากระบบ e-GP มาเสนอหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุลงนามไว้ โดยไม่ทำบันทึกด้วยมือเพิ่มอีก

+++++