



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๔๔๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/ สคต

วันที่

๕

ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดนครนายก

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

นางสาววรรณ

(นางสาววรรณ วรรณ ศานต์สุทธิกุล)

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

คลังเขต ๒

ทราบทั่วกัน

บันทึกกลุ่มงาน ทบทวนผลงานของ
กลุ่มงานตนเอง และสัปดาห์ที่
แจ้งให้พนักงานพิจารณาเพื่อ
ถ่ายสำเนาให้ทุกกลุ่มงาน

๖๓.๑๐.๖๓

รับสำเนาแล้ว

๗๓.๑.๖๓

รับสำเนาแล้ว

๗๓.๑.๖๓



สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ และ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน งานโครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ การกิจหลัก

๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMS

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๔) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การกิจ...

๓) การกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๔) การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๔.๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๔.๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๔.๒) ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง

๔.๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๔.๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔.๓) ด้านสนับสนุนการกิจกรมบัญชีกลาง

๔.๓.๑) ชิม ซ้อป ไข่

๔.๓.๒) บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

๔.๔) ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนการกิจจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒.๒) การกิจสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๓.๒.๓) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๒.๔) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูปประจำจังหวัด พระแสงดาบ บ้านพักราชการ
รถราชการ โรงจอดรถ โรงเก็บพัสดุ

๔) การบริหารงานบุคคล

๓.๒.๕) การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตาม
ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓) ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๒ วัน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด
- (๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง
- (๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ และ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๓ เครื่อง หน่วยงานภายในจังหวัดนครนายก ประกอบด้วย

- ส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลัง จำนวน ๑๑๓ หน่วยเบิกจ่าย มีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดย
 ๑. บันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๓ หน่วยเบิกจ่าย
 ๒. บันทึกรายการผ่านเครือข่าย Intranet จำนวน ๒๓ หน่วยเบิกจ่าย
 ๓. บันทึกรายการผ่านเครือข่าย Internet โดยใช้ GFMIS token Key จำนวน ๘๗ หน่วยเบิกจ่าย
- องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๔๖ แห่ง ใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key เชื่อมต่อระบบฯ

เพื่อเบิกเงินที่กรมบัญชีกลาง โอนให้ในระบบ GFMIS ผ่าน Web Online

๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMIS

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) และการใช้งานผ่าน Web Online ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS รายละเอียดดังนี้

๑. บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO-GR ๐๑)

- ๑.๑ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
- ๑.๒ นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานคลังอาวุโส

๒. บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี (PTO-RE ๐๒)

- ๒.๑ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
- ๒.๒ นางสาวณัฐนิชา ภักตะธรา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
- ๒.๓ นางรุ่งลารวรรณ คนมัน ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
- ๒.๔ นางชนิสรา จันทรรนนท์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน

ให้ผู้ได้รับมอบหมายตาม ๑ และ ๒ มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑) การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ตามสิทธิการใช้บัตรและตามที่กำหนด ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒) ให้จัดทำ....

๒) ให้จัดทำทะเบียนการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตามแบบที่กำหนดในหนังสือสั่งการข้างต้น

๓. มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานพิจารณา ตรวจสอบ การอนุมัติ ไม่อนุมัติ รายการขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ ของส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMS ของส่วนราชการในจังหวัดตามลำดับ คือ

- | | | | |
|-----|------------------------|---------|----------------------------------|
| ๓.๑ | นางรุ่งลารรณ์ คนมัน | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๓.๒ | นางชนิสรา จันทน์นันท | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน |
| ๓.๓ | นางสาวณัฐนิชา ภัคคะธรา | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๓.๔ | นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |

๔. มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

- ๔.๑ อนุมัติการข้อมูลหลักผู้ขายและอนุมัติการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย
- | | | | |
|-------|------------------------|---------|----------------------------------|
| ๔.๑.๑ | นางชนิสรา จันทน์นันท | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน |
| ๔.๑.๒ | นางรุ่งลารรณ์ คนมัน | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๔.๑.๓ | นางสาวณัฐนิชา ภัคคะธรา | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔.๑.๔ | นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
- ๔.๒ ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย
- | | | | |
|-------|------------------------|---------|----------------------------------|
| ๔.๒.๑ | นางสาวณัฐนิชา ภัคคะธรา | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔.๒.๒ | นางรุ่งลารรณ์ คนมัน | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๔.๒.๓ | นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๔.๒.๔ | นางชนิสรา จันทน์นันท | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน |

การควบคุมการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS Terminal) ลงลายมือชื่อเข้าใช้งานในทะเบียนการใช้บัตรกำหนดสิทธิเป็นปัจจุบัน ในกรณีส่วนราชการทำรายการขอเบิก ขอย้าย หรือนำส่งรายได้ในระบบ ไม่ถูกต้องและต้องการยกเลิก จะประสานงานสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกผ่านทางโทรศัพท์ หรือ e-mail ของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าเวลา ๑๑.๐๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ น. โดยมีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิกตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ รวม ๒๒,๓๓๘ รายการ

๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้ดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ มีการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายจำนวน ๓๕๔ รายการ การเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายจำนวน ๑๒๕ รายการ โดยจะลงทะเบียนรับเอกสารและตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลจากแบบขออนุมัติหรือขอเปลี่ยนแปลงหลักผู้ขายพร้อมทั้งเอกสารประกอบต่าง ๆ ก่อนดำเนินการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงหลักผู้ขาย

๔) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีรายการกระทบยอดการนำส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๖,๘๐๘ รายการ โดยสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกจะดำเนินการเรียกรายงานที่เกี่ยวข้องกับการกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการมาตรวจสอบเป็นประจำอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง เมื่อพบหน่วยงานที่มีรายการคงค้างในระบบจะดำเนินการติดต่อประสานงานให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการบันทึกข้อมูลเข้าระบบให้ครบถ้วน ถูกต้อง เพื่อไม่ให้มีรายการคงค้างในระบบ GFMS

๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูล ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑ รายการ

● ปัญหาอุปสรรค

รายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๑๑ รายการ พบว่า เกิดจาก ๓ สาเหตุหลัก คือ

๑. เป็นรายการขอเบิกเงิน (แบบโอนสิทธิ์รับเงิน) ซึ่งกรมบัญชีกลางจะต้องดำเนินการผ่านระบบ Swift แต่หากเป็นรายการขอเบิกของส่วนราชการตามปกติทั่วไป กรมบัญชีกลางจะดำเนินการผ่านระบบบาทเน็ต (BAHTNET-Bank of Thailand Automated High-value Transfer Network) โดยรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จากสาเหตุนี้เป็นของโครงการชลประทานนครนายก (รหัสหน่วยงาน ๐๗๐๓) จำนวน ๓ รายการ

๒. ผู้ขายปิดบัญชีแล้วไม่ได้แจ้งให้ส่วนราชการทราบ โดยรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จากสาเหตุนี้เป็นของสำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดนครนายก (รหัสหน่วยงาน A๐๐๒) จำนวน ๕ รายการ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่นครนายก (รหัสหน่วยงาน ๐๓๐๗) จำนวน ๑ รายการ

๓. ผู้ขายไม่เคลื่อนไหวบัญชีเกิน ๖ เดือน จึงทำให้ธนาคารระงับ/ปิดบัญชี โดยรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จากสาเหตุนี้เป็นของโรงเรียนนายร้อยพระจุลจอมเกล้า (รหัสหน่วยงาน ๐๒๐๔) จำนวน ๑ รายการ และสำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยจังหวัดนครนายก (รหัสหน่วยงาน A๐๐๒) จำนวน ๑ รายการ

● แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. รายการปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากผู้ขายไม่เคลื่อนไหวบัญชีเกิน ๖ เดือนแต่ลงชื่อรับรองว่ายังใช้บัญชีนั้นอยู่ บางรายปิดบัญชีไปแล้วแต่ไม่ได้แจ้งให้ส่วนราชการทราบ หรือแจ้งให้ส่วนราชการทราบแล้ว แต่ส่วนราชการไม่ดำเนินการแจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบและทำการเบิกจ่ายเงินโดยเลือกบัญชีธนาคารที่ผู้ขายปิดบัญชีไปแล้ว เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่ามีรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จะติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่มีข้อผิดพลาดดังกล่าวให้เร่งดำเนินการแก้ไขตามแต่ละกรณี

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกจัดอบรมเพื่อให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการกำชับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการให้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากของผู้ขายก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง รวมทั้งการโทรสอบถามเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการก่อนอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิกเพื่อตรวจสอบว่า บัญชีธนาคารยังเคลื่อนไหวอยู่หรือไม่ แล้วบันทึกข้อมูลประวัติการเบิกจ่ายของผู้ขายรายการดังกล่าวเป็นไฟล์ excel เพื่อลดการเกิดรายการปฏิเสธเงินโอน (Return)

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง โดย ช่องทางโทรศัพท์ เข้ามาสอบถามด้วยตนเอง พร้อมทั้งให้ส่วนราชการที่มาติดต่อด้วยตนเองกรอกแบบคำขอข้อมูลข่าวสารและประเมินความพึงพอใจในการให้บริการ มีสถิติการให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๘๑๘ ครั้ง

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลา ทั้งหมด จำนวน ๖๓ หน่วยเบิกจ่าย ได้คะแนนเต็ม ๔๘ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๑๙ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฉุกเฉิน ตามแนวทางตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๑๔๐๗.๔/๔๐๘๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ รายงานเงินอุดหนุนราชการฯ คงเหลือ ข้อมูล GFMS ณ วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ มีดังนี้

๑. วงเงินเพื่อช่วยเหลือตามระเบียบ (HR) ๒๐ ล้านบาทถ้วน (วงเงินคงเหลือเต็มจำนวน ๒๐ ล้านบาท)

๒. วงเงินเพื่อยับยั้ง/ป้องกันตามระเบียบ (PR) ๑๐ ล้านบาทถ้วน (วงเงินคงเหลือ ๙,๘๗๙,๐๐๐ บาท และรายการคงค้างที่ยังไม่ได้ผลักดันชำระ ๑๒๑,๐๐๐ บาท)

๓. วงเงินเพื่อยับยั้ง/ป้องกันขอขยาย (PE) ๕๐ ล้านบาทถ้วน (วงเงินคงเหลือ ๔๗,๔๙๙,๘๖๑.๕๐ บาท และมีรายการคงค้างที่ยังไม่ได้ผลักดันชำระ ๒,๕๐๐,๑๓๘.๕๐ บาท) ทั้งนี้ วงเงินเพื่อยับยั้ง/ป้องกันขอขยาย (PE) เป็นวงเงินที่กรมบัญชีกลางอนุมัติให้จังหวัดปฏิบัติงานนอกเหนือระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๘ กรณีขยายวงเงินอุดหนุนราชการในเชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเฉพาะสถานการณ์โรคระบาดจากเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) เป็นกรณีพิเศษในพื้นที่จังหวัดทั้ง ๗๖ จังหวัด จังหวัดละ ๕๐ ล้านบาทถ้วน (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๑๓๙๒๐ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๓)

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

๔.๑) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการดำเนินการจัดฝึกอบรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๔.๒) การลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก อนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

- ผู้ค้าภาครัฐ	จำนวน ๑๓๗ ราย
- หน่วยงานของรัฐ	จำนวน ๘๖ ราย
รวม	จำนวน ๒๒๓ ราย

๔.๓) การดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Sector Transparency Initiative: CoST) โครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดนครนายก ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๓ โครงการ และสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการเสริมผิวถนน คลส. สาย สปก. บ้านไม้สัก (ช่วงที่ ๑) หมู่ที่ ๓ ตำบลคลองใหญ่ อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก เชื่อม ตำบลหนองสามวัง อำเภอหนองเสือ จังหวัดปทุมธานี องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหญ่ อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก ๑ สาย หน่วยงานเจ้าของโครงการคือ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหญ่ วงเงินงบประมาณโครงการ ๙,๙๙๘,๐๐๐ บาท

๔.๑.๓) การกักเงินควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดระยองมีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษานูตร เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔) การกักเงินสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๓

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๒ (เดือนเมษายน – เดือนมิถุนายน ๒๕๖๓) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (Management Chart) ให้กับส่วนราชการต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการใช้งาน

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน ๔ ครั้ง (ระยะเวลาดังแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล และกระทรวงการคลัง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แบบ คจ.๖๓-๕ เป็นรายเดือนในรูปแบบ File Excel รายงานสำนักงานคลังเขต ๒ ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันสิ้นเดือนของการรายงานครบถ้วนถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๖๖ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

● ผลการตรวจสอบ

หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดนครนายก มีจำนวน ๑๑๓ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดนครนายก

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	ก่อนหักผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมายไตรมาส ๔ ร้อยละ	เบิกจ่าย		ลำดับประเทศ
						ร้อยละ	เทียบกับเป้าหมาย	
รวม	๒,๘๑๗.๓๗	๖๗๓.๓๘	๑,๗๖๖.๙๙	๑,๐๕๐.๓๘	๑๐๐.๐๐	๖๑.๑๔	↓ ๓๘.๘๕	๕๓
รายจ่ายประจำ	๑,๓๒๗.๒๐	๗๓.๐๖	๑,๐๖๘.๕๐	๒๕๘.๗๐	๑๐๐.๐๐	๘๐.๕๑	↓ ๑๙.๔๙	๗๑
รายจ่ายลงทุน	๑,๔๙๐.๑๗	๖๐๐.๓๒	๖๕๘.๔๙	๘๙๑.๖๘	๑๐๐.๐๐	๔๓.๙๒	↓ ๕๖.๐๘	๔๒

๒. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี

หน่วย : ล้านบาท

แหล่งเงินปีงบประมาณ	เงินเหลือมปี	ก่อนหักผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
รวมทั้งสิ้น	๕๐๖.๑๙	๘๗.๑๘	๔๑๑.๘๔	๙๔.๓๕	๘๑.๓๖
๒๕๖๒	๓๕๗.๗๕	๓๒.๑๑	๓๒๕.๔๒	๓๓.๓๒	๙๐.๖๙
ก่อนปี ๒๕๖๒	๑๔๘.๔๔	๕๕.๐๗	๘๗.๔๒	๖๑.๐๒	๗๙.๑๐

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย (มาตรการเร่งรัดและกระตุ้น) ดังนี้

๑. ทบทวนข้อมูล ในปีที่ผ่านมาและจัดทำแผนการปฏิบัติงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินภาครัฐของจังหวัดนครนายก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๑๘๖๘/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๓. แจ้งเวียน...

๓. แจ่งเวียนให้ส่วนราชการที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย จัดทำรายงานแผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามหนังสือจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/ว๓๓๒๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒

๔. กำหนดจัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเดือนละ ๑ ครั้ง โดยจัดประชุมแล้ว จำนวน ๓ ครั้งดังนี้

- ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๓ เป็นการประชุมเพื่อให้มีการเตรียมความพร้อมในเรื่องการจัดหาพัสดุ และชี้แจงเกี่ยวกับแนวทางตามมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ที่รัฐบาลกำหนด

- ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และครั้งที่ ๓ เมื่อวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๓ เป็นการประชุมส่วนราชการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดนครนายก เพื่อติดตามความก้าวหน้าผลการดำเนินการใช้จ่ายเงินงบประมาณทั้งรายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตลอดทั้งปีงบประมาณ เพื่อผู้ว่าราชการจังหวัดจะติดตามความก้าวหน้าการใช้จ่ายเป็นรายหน่วยงาน

๕. จัดทำรายงานติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณกับแผนการดำเนินงานและเป้าหมายรายหน่วยงานเป็นประจำทุกสัปดาห์/เดือน

๖. สรุปหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและการเร่งรัดเบิกจ่าย นำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการจังหวัดทุกเดือน

● ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ส่วนราชการไม่ได้นำเป้าหมายการเบิกจ่ายรายไตรมาส มาเป็นเกณฑ์กำหนดแผนงาน/แผนเงิน ของแต่ละโครงการ ซึ่งเป็นการวางแผนและกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับแนวทางที่รัฐบาลกำหนด อีกทั้งสามารถเป็นตัวกำหนดประสิทธิภาพการบริหารโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ในงานก่อสร้างมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขแบบรูปรายการ/รายละเอียด ทำให้ก่อหนี้ผูกพันล่าช้าและส่งผลกระทบต่อเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากสัญญาสิ้นสุดในปีงบประมาณถัดไป

๓. ความล่าช้าในงานธุรการ เนื่องจากการรอขึ้นตอนการอนุมัติในการขอใช้พื้นที่ดำเนินการ

๔. การกำหนดคุณลักษณะของครุภัณฑ์จากหน่วยงานต้นสังกัดที่ล่าช้า

๕. ผู้รับจ้างรายเดียวได้รับงานหลายส่วนราชการ ทำให้รับจ้างขาดสภาพคล่องขาดคนงาน ทำงานล่าช้า ไม่เข้าดำเนินการตามแผนงานที่กำหนด

๖. ไม่มีผู้มายื่นเสนอราคาเนื่องจากราคากลางสูงกว่างบประมาณที่ได้รับ ทำให้ต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบ ส่งผลให้การก่อหนี้ผูกพันล่าช้า ซึ่งเชื่อมโยงไปยังการบริหารสัญญาที่มีประสิทธิภาพ ในบางโครงการอาจทำให้สัญญาสิ้นสุดข้ามปีงบประมาณ ทำให้มีการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี และส่งผลต่ออัตราเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๗. ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในช่วงสิ้นปีงบประมาณ (เดือนกันยายน) ทำให้ต้องกันเงินไว้เบิกเหลือมปี

๘. การแก้ไขใด ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในส่วนของงบลงทุน ต้องเสนอขออนุมัติกับผู้ว่าราชการจังหวัด ทำให้เกิดความล่าช้า

● แนวทางแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. กำหนดมาตรการให้ส่วนราชการนำเป้าหมายการเบิกจ่ายเป็นตัวชี้วัด อย่างเป็นรูปธรรม

๒. ก่อนแจ้งอนุมัติโครงการ ควรกำหนดให้ส่วนราชการยืนยันความพร้อมในเรื่องต่าง ๆ เช่น แบบรูปรายการ สถานที่ดำเนินการ

๓. หน่วยงานต้นสังกัดควรกำหนดให้ส่วนราชการยืนยันความพร้อมในการลงนามในสัญญา/บันทึกใบสั่งซื้อ/ส่งจ้างในระบบ GFMS ก่อนการโอนจัดสรรงบประมาณ

๔. หน่วยงานต้นสังกัดควรกำกับและกำหนดให้หน่วยงานภายใต้สังกัดบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามแผนผล/เป้าหมายการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสที่รัฐบาลกำหนด

๕. ส่วนราชการควรให้ความสำคัญต่อการบริหารสัญญาอย่างเคร่งครัด หากมีปัญหาอุปสรรคให้รีบรายงานต่อประธาน(ผู้ว่าราชการจังหวัด) เพื่อทราบโดยด่วน

๒.๓) ด้านสนับสนุนการกิจกรรมบัญชีกลาง

๒.๓.๑ ชิม ซ้อป ใช้

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีจำนวนร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการ ชิม ซ้อป ใช้ ทั้งหมด ๔๔๑ ร้านค้า จำนวนร้านค้าที่ผิดปกติ ๑๕ ร้านค้า คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๕ ของจำนวนร้านค้าทั้งหมด จำนวนร้านค้าที่ผิดปกติ แบ่งเป็นร้านค้าที่กระทำผิดจริง ๖ ร้านค้า ร้านค้าที่มีการซื้อขายสินค้าจริง ๕ ร้านค้า ร้านค้าที่ไม่ชัดเจนว่ากระทำผิดจริง ๔ ร้านค้า

● ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. มาตรการดังกล่าวเป็นมาตรการที่ดี แต่มีกลุ่มคนบางกลุ่มที่มีพฤติกรรมทุจริตดำเนินการโดยไม่ถูกต้อง เช่น บุคคลในครอบครัวหรือเครือญาติเดียวกัน มาใช้บริการหรือซื้อสินค้าในร้านค้าที่เข้าร่วมมาตรการ โดยอาจมีการใช้จ่ายจริงหรืออาจจะไม่มีการใช้จ่ายจริง หรือมีแต่นายหน้า/ตัวแทน รับแลกเป็นเงินสด แล้วหักเปอร์เซ็นต์การใช้จ่าย โดยไม่จำเป็นต้องมีการซื้อขายกันจริง ฯลฯ ซึ่งยากต่อการตรวจสอบ

๒. กรณีร้านค้าที่เข้าร่วมมาตรการ “ชิม ซ้อป ใช้” และเป็นร้านธงฟ้าประชารัฐ ที่มีพฤติกรรมการใช้จ่ายที่ผิดปกติ และถูกสื่อมวลชนให้ใช้งานเกี่ยวกับบัตรสวัสดิการฯ ด้วยนั้น ทำให้ร้านค้านั้นดังกล่าวไม่มีรายได้และประชาชนที่เคยซื้อสินค้าจากร้านนั้นมีความเดือดร้อนเนื่องจากไม่สามารถซื้อสินค้าจากร้านเดิมได้

๓. ความชัดเจนและความรวดเร็วในการตอบปัญหาจากส่วนกลาง

๔. จำนวนร้านที่เข้าร่วมมาตรการยังไม่ครอบคลุมทุกร้านค้าในจังหวัด เนื่องจากผู้ประกอบการบางรายไม่ให้ความร่วมมือในมาตรการดังกล่าว

๕. ร้านค้าที่เข้าร่วมมาตรการ บางร้านค้าเป็นร้านค้าขนาดย่อม แต่กลับมียอดการใช้จ่ายค่อนข้างสูงมาก เนื่องจากมีการทุจริตหรือมีธุรกิจอื่นแอบแฝง

๒.๓.๒ บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการแจกบัตรสวัสดิการแห่งรัฐตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติม ภายใต้โครงการ ไทยนิยมยั่งยืนในกลุ่มผู้สูงอายุ ผู้ป่วยติดเตียง หรือผู้ที่ไม่สามารถเดินทางมาลงทะเบียนได้ในปี ๒๕๖๐ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๓) รายละเอียดดังนี้

รายการ	รอบที่ ๑	รอบที่ ๒	รอบที่ ๓	รอบที่ ๓ (เพิ่มเติม)	รวมทั้งสิ้น
จำนวนบัตรที่ได้รับ (ใบ)	๑๓,๔๗๐	๑๔๖	๕๖	๑๗	๑๓,๖๘๙
บวกจำนวนบัตรที่ได้รับจากต้นทาง					
หัก เสียชีวิต/จำคุก/ปฏิเสธการรับบัตร/ อื่น ๆ (ใบ)					
หัก จำนวนบัตรที่ต้องส่งคืนจังหวัดปลายทาง					(๑๖๗)
คงเหลือ บัตรที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น (ใบ)					๑๓,๕๒๒
หัก จำนวนบัตรที่จ่ายสะสม (ใบ)	(๑๓,๒๔๓)	(๑๓๓)	(๔๓)	(๑)	๑๓,๔๒๐
จำนวนบัตรคงเหลือค้างจ่าย					๑๐๒
จำนวนบัตรที่จ่ายสะสมคิดเป็นร้อยละของจำนวนบัตรที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น					๙๙.๒๐

๒.๔) ด้านสนับสนุน ...

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก สนับสนุนภารกิจจังหวัดดังนี้

๑. เป็นคณะกรรมการและเลขานุการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๒๑๗๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑

๒. เป็นคณะกรรมการและคณะทำงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment -ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๔๕๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดดังนี้

๑. ส่งรายงานการเงินรวมและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๓๒ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๓

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้รับรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรียบร้อยแล้วจำนวน ๔๖ แห่ง

๓. การจัดทำรายงานข้อมูลรายรับ - รายจ่าย รายไตรมาส ผ่านระบบ CFS ภายใน ๔๕ วัน นับตั้งแต่วันที่สุดท้ายของไตรมาส โดยจำนวน อปท. ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของจำนวน อปท. ทั้งหมดภายในจังหวัด

๔.๒ การกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token key และรหัสผ่าน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการปฏิบัติงานในระบบโดยผ่านช่องทาง web online โดยมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๒๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง มอบหมายเป็นผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ Token Key (P๑,P๒,P๓ และผู้บันทึก) และรหัสผ่าน Token Key (P๑,P๒,P๓ และผู้บันทึก) ดังนี้

๑. อุปกรณ์ Token Key P๑ และรหัสผ่าน (Password)

๑.๑ นางสาวศิริ สิริสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

๑.๒ นางสาวณัฐนิชา ภัคคะธรา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๑.๓ นางหทัยกาญจน์ ผลภาษี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒. อุปกรณ์ Token Key P๒, P๓ และรหัสผ่าน (Password)

๒.๑ นางสาวกรวิก ข.สรพงษ์ ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครนายก

๒.๒ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๓ นางสาวปิติมาศ ผกามาศ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๓. อุปกรณ์ Token Key ผู้บันทึก และรหัสผ่าน (Password)

๓.๑ นางสาวดรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๓.๒ นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังและบัญชีปฏิบัติการ

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการมอบหมายงานผู้ใช้งาน KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๒๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. Company User Maker

๑.๑ ด้านการจ่ายเงิน (Bulk Payment) มอบหมายให้ นางสาวดรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ เป็นผู้ทำรายการขอโอนเงิน พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการค่าใช้จ่ายก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน และเมื่อได้รับแจ้งอนุมัติแล้วให้พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินและรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป กรณีที่นางสาวดรชนี หลายรุ่งเรือง ไม่อยู่ หรือไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ให้นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑.๒ ด้านการรับเงิน (Bill Payment) และการนำเงินส่งคลัง มอบหมายให้ นางสาวเสาวคนธ์ เกตุรังษี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน มีหน้าที่ดังนี้

๑) การรับเงิน เรียกดูรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดไว้สำหรับการรับเงินเพื่อใช้ในการตรวจสอบการรับเงินของส่วนราชการ

๒) การนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของการทำรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการที่ต้องการนำส่งหรือนำฝากก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงินเพื่อนำส่งคลังหรือฝากคลังต่อไป และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้วให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จ และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังและหลักฐานการตรวจสอบต่อไป กรณีที่ผู้ได้รับมอบหมายไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ให้นางสาวปิติมาศ ผกามาศ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน

๒. Company User Authorizer มอบหมายให้

๒.๑ นางสาวกรวิก ข.สรพงษ์ ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครนายก

๒.๒ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๓ นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

มีหน้าที่ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงินและรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังที่ได้รับจาก Company User Maker และอนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พร้อมทั้งแจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังให้ Company User Maker

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑.๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจผู้อนุมัติลงนาม

๑.๓.๒) การปฏิบัติงาน

๑.๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

- ๑) กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่
- ๒) กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียดการจ่ายเงินกับรายงานของธนาคาร และกระหนยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คสั่งจ่าย
- ๓) กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate online เป็นหลักฐานการจ่าย ทุกครั้ง

๑.๓.๓) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ และข้อ ๕๒ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๓.๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบลูกหนี้คงค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม มีจำนวนถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๕) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่นำส่งข้อมูลผ่านทางระบบ GFMS ของสำนักงานคลังโดยบันทึกทุกเอกสารที่ได้นำส่งฯ เรียงตามลำดับที่ พร้อมทั้งระบุรายละเอียดรายการและเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก บันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการมอบหมายงานผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกที่ ๒๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ควบคุมรายการรับ - จ่าย เงินทดรองราชการและบันทึกทะเบียนคุมเงินทดรองราชการในลักษณะเงินสดย่อย (Petty Cash) กรณีนางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ผู้มีรายชื่อต่อไปนี้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนเป็นการชั่วคราว ตามลำดับ

๑.๑ นางสาวปติมาศ ผกามาศ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๑.๒ นางสาวดรชนัน หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๒. นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส เป็นผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ กรณี นางศศิธร สิทธิสิน ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้ ให้ผู้มีรายชื่อต่อไปนี้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนเป็นการชั่วคราวตามลำดับ

๒.๑ นางสาวณัฐนิชา ภักตะธรา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒.๒ นางหทัยกาญจน์ ผลภาชี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

จากการตรวจสอบ ...

จากการตรวจสอบพบว่า วงเงินทรงรอราชการของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีจำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท ตรวจสอบยอดกับทะเบียนคุมเงินทรงรอราชการ ผลการตรวจสอบ ๔๐,๐๐๐ บาท ตรงกับการใช้ใบเสร็จรับเงินทรงรอราชการแยกต่างหากจากการรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทรงรอราชการและการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทรงรอราชการ เป็นปัจจุบัน

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๒๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. นางสาวฉัตรเทวี ศรีสาวาท ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็น หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒. นางสาวเสาวคนธ์ เกตุรังษี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน เป็น เจ้าหน้าที่พัสดุ

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หนังสือเวียนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

● ผลการตรวจสอบ

๒.๑) การตรวจสอบครุภัณฑ์ ได้สุ่มตรวจครุภัณฑ์เครื่องปรับอากาศ และคอมพิวเตอร์ ณ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓ มีจำนวนครุภัณฑ์เหลือตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน

๒.๒) การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ และเมื่อเบิกจ่ายมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ

๒.๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๑๔๐๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- ผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๗๑๔ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๗๒๐ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๗๑๔ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

๒. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๑ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๑๔๐๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า การรับ-จ่ายพัสดุ ได้ตรวจสอบเอกสารฝ่ายรับและเอกสารฝ่ายจ่ายกับพัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์ปรากฏว่าถูกต้องครบถ้วน มีพัสดुकงเหลือตรงตามบัญชี/ทะเบียน และมีพัสดุชำรุด หมดความจำเป็นในราชการ จำนวน ๑๙ รายการ

๒.๒ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๒๘/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ ซึ่งรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ตามบันทึกข้อความสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๗๒๑ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ รายงานผลการตรวจสอบจำนวน ๑๙ รายการ เห็นควรจำหน่าย ๑๙ รายการ

๒.๓ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาพัสดุ ที่จำหน่ายและคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ที่ ๒๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ผลการรายงานเป็นการประเมินราคาร่วมกันของคณะกรรมการประเมินราคา ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกที่ ๘/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ แต่งตั้งเพื่อประเมินราคาพัสดุที่ชำรุดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ มีพัสดุชำรุด ๑๗ รายการ และคณะกรรมการประเมินราคาตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกที่ ๒๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ ซึ่งแต่งตั้งเพื่อประเมินราคาพัสดุที่ชำรุดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ พักชำรุด ๑๙ รายการ รายงานการกำหนดราคาประเมิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๒

๒.๔ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขาย ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๒๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ คณะกรรมการรายงานผลการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๗๔๓ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ จำหน่ายพัสดुरวม ๓๖ รายการ (พัสดุที่ชำรุดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๑๗ รายการ และพัสดุชำรุดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ จำนวน ๑๙ รายการ) และเจ้าหน้าที่พัสดุได้ดำเนินการบันทึกรายการจำหน่ายพัสดุดอกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบการรับ-ส่งหนังสือ มีทั้งสิ้น ๓ ระบบงาน ได้แก่

๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๓) ระบบการรับ-ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ

พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีทะเบียนรับ-ส่งหนังสือ ๑ เล่ม เป็นการบันทึกรับหนังสือราชการจากทุกระบบงาน

๒.๒) ผู้ปฏิบัติงานหลักคือ นางสาวเสาวคนธ์ เกตุรังษี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ผู้ปฏิบัติงานสำรองคือ นางสาวณัฐวณิช สุกสัก ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการรับส่ง - หนังสือ ของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก โดยเจ้าหน้าที่ทุกคนในสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ทราบรหัสผ่าน e-mail ของสำนักงาน โดยสามารถเข้าไปใช้งานได้ทุกคน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๗๐ เล่มใหญ่ มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๑๔ ราย รายละ ๕ เล่มใหญ่ เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำรายงานประจำรอบส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๕๔

๔.๓.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือ สวัสดิการสลากกินแบ่งรัฐบาล บัญชีเลขที่ ๔๘๓-๖-๔๐๓๗๐-๑ สาขานครนายก ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงาน ๓ คน เป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔.๔ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๔.๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๕๐ และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ นย ๐๐๐๗/๕๖ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๓ ถูกต้องครบถ้วน

๔.๔.๒) การควบคุมดูแลเกี่ยวกับ ธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูปประจำจังหวัด พระแสงดาบ และ บานพับราชการ

๑) ธนบัตรตัวอย่าง

● ผลการตรวจสอบ

ธนบัตรตัวอย่างของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีจำนวน ๑๗ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วน ตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างและรายงานการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) พระพุทธรูปประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

-ไม่มี-

๓) พระแสงดาบ

● ผลการตรวจสอบ

-ไม่มี-

๔) บ้านพักราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีบ้านพักราชการดังนี้

๑. บ้านเดี่ยว จำนวน ๙ หลัง

๒. ทาวเฮ้าส์ขนาด ๔ ยูนิต จำนวน ๑ ชุด

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีทะเบียนควบคุมการจัดข้าราชการเข้าและออกในที่พักของทางราชการตามแบบที่หน่วยงานกำหนดทุกครั้ง ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๘

๕) รถราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีรถราชการจำนวน ๑ คัน เป็นรถตู้ ยี่ห้อ โตโยต้า หมายเลขทะเบียน นข ๒๕๖๒ นครนายก สภาพรถ ปกติ เก็บรักษาที่ โรงจอดรถ

๖) โรงจอดรถ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีโรงจอดรถ จำนวน ๑ แห่ง อยู่บริเวณ บ้านพักคลังจังหวัดนครนายก

๗) โรงพัสดุ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีโรงเก็บพัสดุจำนวน ๑ แห่ง

๔.๔.๓) การบริหารงานบุคคล

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีอัตรากำลังทั้งหมด ๑๘ ตำแหน่ง แบ่งเป็น

๑.๑ ข้าราชการ ๑๕ ตำแหน่ง

๑.๒ ลูกจ้างประจำ ๑ ตำแหน่ง

๑.๓ พนักงานราชการ ๑ ตำแหน่ง

๑.๔ ลูกจ้างชั่วคราว ๑ ตำแหน่ง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก จ้างเหมาบริการบุคคลเพื่อปฏิบัติงานจ้างเหมาบริการจำนวน ๑ รายการ คือการจ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาดตามสัญญา/บันทึกข้อตกลง เลขที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๔.๕ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑) การกิจสนับสนุน

๑. การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ยังไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรค ๒ ซึ่งสอดคล้องกับข้อ ๑๗๕(๔) ในส่วนของการรายงานผลการพิจารณาคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๒ ได้ให้ข้อเสนอแนะว่า ควรดำเนินการรายงานผลการพิจารณาคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๒. การดำเนินการ...

๒. สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินการจัดหาพัสดุ ในกรณีที่เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท สามารถปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ส่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑

- ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

๑.๒ การบริหารพัสดุภาครัฐ

- ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ตามรายงานคงเหลือพัสดุชำรุด จำนวน ๑๗ รายการ ยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่าย และครุภัณฑ์บางรายการ แสดงรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๒ ได้ให้ข้อเสนอแนะว่า ควรดำเนินการจำหน่ายพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ และควรแสดงรหัสครุภัณฑ์ให้ชัดเจนที่ตัวครุภัณฑ์

- ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ดำเนินการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

+++++