



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/ ๐๕๒๓ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดนครนายก

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางจินตนา รักสุจริตวงศ์)

คลังเขต ๒



กรมบัญชีกลาง

24
23/6/64
พ.ศ. ๖๖/๖๔

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
วันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน งานโครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่าได้มีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ การกิจหลัก

๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๓) การกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการรายปี

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การกิจ...

๓) การกิจการควบคุมงบประมาณบุคลากรภาครัฐ 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) ด้านสนับสนุนการกิจกรรมบัญชีกลาง

- การดำเนินงานในการสนับสนุนการกิจกรรมบัญชีกลาง

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) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๔

๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๔) การบริหารงานบุคคล

๓.๒.๕) การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตาม
ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓) ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๑ วัน

๓.๔) วิธีการตรวจสอบ

(๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง

(๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๕) ระยะเวลา....

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๓ เครื่อง (มีที่อ่านบัตร Smart Card ๒ เครื่อง และไม่มีที่อ่านบัตร Smart Card ๑ เครื่อง) หน่วยงานภายในจังหวัดนครนายก ประกอบด้วย

- ส่วนราชการที่เบิกจ่ายเงินจากคลัง จำนวน ๖๙ หน่วยงาน และมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๒ แห่ง มีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดยบันทึกรายการ ดังนี้

๑) ผ่านเครื่อง GFMIS Terminal	จำนวน	๒	หน่วยงาน
๒) ผ่านเครือข่าย Internet โดยใช้ GFMIS Token Key	จำนวน	๔๕	หน่วยงาน
๓) ผ่านเครือข่าย Intranet	จำนวน	๒๔	หน่วยงาน
รวมทั้งสิ้น	จำนวน	๗๑	หน่วยงาน

- องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๔๖ แห่ง (รวม อบท. ที่เป็นหน่วยเบิกจำนวน ๒ หน่วยงานด้วย) โดยใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key เชื่อมต่อระบบฯ เพื่อเบิกเงินที่กรมบัญชีกลาง โอนให้ในระบบ GFMIS ผ่าน Web Online

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) และการใช้งานผ่าน Web Online ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS

๑. บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO-GR ๐๑)

๑.๑ นางสาวนงนุช มหาวงค์	ตำแหน่ง	คลังจังหวัดนครนายก
๑.๒ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท	ตำแหน่ง	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๑.๓ นางสาวต๋องคิด โตดามา	ตำแหน่ง	นักวิชาการคลังชำนาญการรักษาราชการ ในตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒. บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี (PTO-RE ๐๒)

๒.๑ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท	ตำแหน่ง	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๒.๒ นางสาวฉัฐนิชา ภัคคะธรา	ตำแหน่ง	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒.๓ นางรุ่งลารวรรณ คนมัน	ตำแหน่ง	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๒.๔ นางชนิสรา จันทรรักษ์	ตำแหน่ง	เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายตาม ข้อ ๑ และข้อ ๒ มีหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑) การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ตามสิทธิการใช้บัตร

๒) ให้จัดทำ...

๒) ให้จัดทำทะเบียนการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ตามแบบที่กำหนด

๓. การอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS

มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานพิจารณา ตรวจสอบ การอนุมัติ ไม่อนุมัติ รายการขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ ของส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMIS ของส่วนราชการในจังหวัดตามลำดับ ดังนี้

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

๔. การอนุมัติ เปลี่ยนแปลงและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ในการดำเนินการตรวจสอบ อนุมัติ เปลี่ยนแปลง แก้ไข ปรับปรุง และยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และกำกับดูแล ควบคุมงานตรวจสอบและอนุมัติเปลี่ยนแปลงหลักผู้ขาย ตามลำดับ ดังนี้

๔.๑ การอนุมัติการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

- | | | | |
|-------|------------------------|---------|----------------------------------|
| ๔.๑.๑ | นางชนิสรา จันทน์นันท | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน |
| ๔.๑.๒ | นางรุ่งลารวรรณ คนมัน | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๔.๑.๓ | นางสาวณัฐธินา ภัคคะธรา | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔.๑.๔ | นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |

๔.๒ การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

- | | | | |
|-------|------------------------|---------|----------------------------------|
| ๔.๒.๑ | นางสาวณัฐธินา ภัคคะธรา | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔.๒.๒ | นางรุ่งลารวรรณ คนมัน | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๔.๒.๓ | นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๔.๒.๔ | นางชนิสรา จันทน์นันท | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน |

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS Terminal) มีการลงลายมือชื่อเข้าใช้งานในทะเบียนการใช้บัตรกำหนดสิทธิเป็นปัจจุบัน ในกรณีส่วนราชการทำรายการขอเบิก ขอย้าย หรือนำส่งรายได้ในระบบไม่ถูกต้องและต้องการยกเลิก จะประสานงานสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกผ่านทางโทรศัพท์ หรือ e-mail ของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMIS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าเวลา ๑๑.๐๐ น. รอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ น. โดยมีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิกตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รวม ๑๖,๐๕๔ รายการ

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รวม ๒๕๓ รายการ จำนวนรายการที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๑๑๐ รายการ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

๑. รับแบบขออนุมัติหรือขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมทั้งเอกสารประกอบต่าง ๆ จากส่วนราชการ

๒. ตรวจสอบความถูกต้องของแบบขออนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมทั้งเอกสารประกอบต่าง ๆ ทันทิที่รับจากส่วนราชการ กรณีมีข้อผิดพลาด เช่น เอกสารไม่ครบถ้วน, เอกสารไม่ตรงกับข้อมูลหลักผู้ขายที่ส่วนราชการสร้างเข้ามาในระบบ (ผข.๐๑), เอกสารไม่มีการรับรองจากผู้มีอำนาจ เป็นต้น สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกจะแจ้งข้อผิดพลาดดังกล่าวให้กับส่วนราชการทราบทันที

๓. ลงทะเบียนรับเอกสาร

๓) การกระหายอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการเรียกรายงานที่เกี่ยวข้องกับการกระหายอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการมาตรวจสอบเป็นประจำ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง เมื่อพบว่าหน่วยงานใดมีรายการคงค้างในระบบก็จะดำเนินการติดต่อประสานงานให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกข้อมูลเข้าระบบให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อไม่ให้มีรายการคงค้างในระบบ GFMS

๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๔ รายการ

● ปัญหาอุปสรรค

รายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๔ รายการ พบว่า เกิดจาก ๓ สาเหตุหลัก คือ

๑) ผู้ขายไม่เคลื่อนไหวบัญชีเกิน ๖ เดือน จึงทำให้ธนาคารระงับ/ปิดบัญชี โดยรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จากสาเหตุนี้เป็นของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครนายก (รหัสหน่วยงาน ๒๑๐๒) จำนวน ๑ รายการ

๒) ผู้ขายเสียชีวิต แล้วทายาทไปปิดบัญชีแล้วไม่ได้แจ้งให้ส่วนราชการทราบ โดยรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จากสาเหตุนี้เป็นของสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดนครนายก (รหัสหน่วยงาน ๑๘๐๒) จำนวน ๑ รายการ

๓) เป็นรายการขอเบิกเงิน (แบบโอนสิทธิรับเงิน) ซึ่งกรมบัญชีกลางจะต้องดำเนินการผ่านระบบ Swift แต่หากเป็นรายการขอเบิกของส่วนราชการตามปกติทั่วไป กรมบัญชีกลางจะดำเนินการผ่านระบบบาทเน็ต (BAHTNET - Bank of Thailand Automated High-value Transfer Network) โดยรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จากสาเหตุนี้เป็นของโครงการชลประทานนครนายก (รหัสหน่วยงาน ๐๗๐๓) จำนวน ๒ รายการ

● แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด

๑) เมื่อได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่ามีรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จะติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่มีข้อผิดพลาดดังกล่าวให้เร่งดำเนินการแก้ไขตามแต่ละกรณี แต่ปัญหาที่พบส่วนใหญ่ คือ ผู้ขายไม่เคลื่อนไหวบัญชีเกิน ๖ เดือนแต่ผู้ขายลงลายมือชื่อรับรองว่ายังใช้บัญชีนี้อยู่ หรือผู้ขายปิดบัญชีแล้ว แต่ไม่ได้

แจ้งให้...

แจ้งให้ส่วนราชการทราบ หรือผู้ขายปิดบัญชีและแจ้งให้ส่วนราชการทราบแล้ว แต่ส่วนราชการ ไม่แจ้งให้สำนักงาน คลังจังหวัดทราบและเบิกจ่ายเงินโดยเลือกบัญชีธนาคารที่ผู้ขายปิดไปแล้ว ซึ่งสาเหตุเหล่านี้เป็นสาเหตุที่อยู่เหนือ การควบคุมของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) มีการจัดอบรมเพื่อให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการ กำชับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการให้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากของผู้ขายก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง รวมทั้งมีการโทรสอบถามเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการก่อนอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิกว่าบัญชีธนาคารถูกปิด, ถูก Lock, บัญชีถูกยกเลิกไปแล้ว, บัญชีไม่มีการเคลื่อนไหวเกิน ๖ เดือน ฯลฯ หรือไม่ แล้วบันทึกข้อมูลเป็นไฟล์ excel ว่าผู้ขายรายการดังกล่าวมีการเบิกจ่ายกับส่วนราชการใดเป็นหน่วยงานล่าสุดและระยะเวลาานเท่าใดแล้ว เพื่อลด การเกิดรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ซึ่งส่วนใหญ่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการก็ได้รับรองและยืนยันว่าผู้ขาย ยังใช้บัญชีดังกล่าวและมีการเคลื่อนไหวบัญชีอยู่ (ไม่เกิน ๖ เดือน) ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดก็ไม่อาจทราบได้ว่า ส่วนราชการได้มีการติดต่อสอบถามรายการเคลื่อนไหวกับผู้ขายจริงหรือไม่ ดังนั้น หากส่วนราชการหรือผู้ขายไม่ให้ความร่วมมือ หรือไม่ให้ความสำคัญในเรื่องดังกล่าว ก็จะทำให้เป็นเรื่องยากในการกำกับ ดูแล

๓) มีการแจ้งเวียนหนังสือข้อความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๓๔๐๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่องการตรวจสอบ ข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกในระบบ GFMS เพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบ การเงินการคลัง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ให้คำปรึกษากฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านพัสดุ ด้านเบิกจ่าย กับส่วนราชการที่เข้ามาสอบถามด้วยตนเอง ทางโทรศัพท์ และทางกลุ่ม Line พร้อมทั้ง ให้ส่วนราชการที่มาติดต่อด้วยตนเองกรอกแบบคำขอข้อมูลข่าวสารและประเมินความพึงพอใจในการให้บริการ สรุปการให้บริการข้อมูลดังนี้

การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงินการคลัง (ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔)

เดือน	จำนวนการให้บริการ (ครั้ง)
ตุลาคม ๒๕๖๓	๖๖๙
พฤศจิกายน ๒๕๖๓	๘๒๖
ธันวาคม ๒๕๖๓	๔๐๘
มกราคม ๒๕๖๔	๕๑๙
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	๓๘๕
มีนาคม ๒๕๖๔	๔๙๔
เมษายน ๒๕๖๔	๔๕๓
พฤษภาคม ๒๕๖๔	๒๖๘
รวม	๔,๐๒๒

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกทำหน้าที่กำกับ ดูแล เป็นที่ปรึกษาด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS การจัดทำบัญชี พร้อมทั้งกำกับให้ทุกส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลบัญชีของส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน นอกจากนี้ ยังมีการตรวจสอบงบทดลองในระบบ GFMS และแจ้งผลการตรวจสอบให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่มีบัญชีผิดคลหรือปฏิบัติไม่ถูกต้องทราบเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ทั้งหมด จำนวน ๖๓ หน่วยเบิกจ่าย ได้คะแนนเต็ม ๕๖ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘๘ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฉุกเฉิน ตามแนวทางตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ และการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ.๒๕๖๒ ผลการดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔

จากรายงานเงินอุดหนุนราชการฯ คงเหลือ ข้อมูลจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีดังนี้

- วงเงินเพื่อการช่วยเหลือตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ.๒๕๖๒ (ฉบับใหม่ล่าสุด) (HR) ๒๐ ล้านบาท (วงเงินคงเหลือเต็มจำนวน ๒๐ ล้านบาท) แต่สำหรับการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ.๒๕๕๖ และ พ.ศ. ๒๕๕๖ (ฉบับเก่า ซึ่งปัจจุบันได้ยกเลิกไปแล้ว) จังหวัดนครนายกยังมีรายการลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินคงค้างที่ยังไม่ได้ส่งใช้ในระบบ GFMS จำนวน ๑,๔๓๐,๔๘๒.๐๐ บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ที่	ปี	วันผ่านรายการ	เลขเอกสาร	การกำหนด	ลูกหนี้คงค้าง
๑	๒๕๕๕	๑๒/๐๑/๒๐๑๑	๓๖๐๐๐๐๔๗๗๒	๑๑๒๖๐๐๓๐๑๐๐๒๑-๐๑	๒๖,๑๕๐.๐๐
๒	๒๕๕๔	๑๙/๐๙/๒๐๑๑	๓๖๐๐๐๕๔๗๖๖	๑๑๒๖๐๐๓๐๑๐๐๒๐-๐๒	๑๓๐,๐๐๐.๐๐
๓	๒๕๕๕	๒๐/๑๐/๒๐๑๑	๓๖๐๐๐๐๒๒๒๐	๑๑๒๖๐๐๓๐๑๐๐๒๑-๐๑	๒๒๐,๐๐๐.๐๐
๔	๒๕๕๕	๑๖/๑๑/๒๐๑๑	๓๖๐๐๐๐๒๑๙๘	๑๑๒๖๐๐๓๐๑๐๐๒๑-๐๑	๑๒๘,๘๔๐.๐๐
๕	๒๕๕๕	๑๐/๑๒/๒๐๑๑	๓๖๐๐๐๐๒๑๑๗	๑๑๒๖๐๐๓๐๑๐๐๒๐-๐๒	๑๐๘,๐๐๐.๐๐
๖	๒๕๕๕	๑๖/๑๒/๒๐๑๑	๓๖๐๐๐๐๕๑๒๒	๑๑๒๖๐๐๓๐๑๐๐๒๐-๐๒	๔๑๙,๕๗๓.๐๐
๗	๒๕๕๕	๒๘/๐๒/๒๐๑๒	๓๖๐๐๐๓๔๒๔๔	๑๒๒๖๐๐๓๐๗๐๐๑๐-๐๑	๓๕๙,๙๑๙.๐๐
๘	๒๕๕๕	๑๗/๐๕/๒๐๑๒	๓๖๐๐๐๔๘๘๘๐	๑๒๒๖๐๐๓๐๗๐๐๑๐-๐๑	๓๘,๐๐๐.๐๐
ยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔					๑,๔๓๐,๔๘๒.๐๐

- วงเงินเพื่อการยับยั้ง/ป้องกันตามระเบียบฯ (PR) ๑๐ ล้านบาท (วงเงินคงเหลือ ๙,๘๗๙,๐๐๐ บาท และมีรายการคงค้างที่ยังไม่ได้ผลักดันชำระ ๑๒๑,๐๐๐.๐๐ บาท)

ที่	ปี	วันผ่านรายการ	เลขเอกสาร	การกำหนด	ลูกหนี้คงค้าง
๑	๒๕๖๒	๑๖/๑๑/๒๐๑๘	๓๖๐๐๐๑๓๕๐๐	๑๙๒๖๐๐๓๐๑PR๐๐๑-๐๐	๑๒๑,๐๐๐.๐๐
ยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔					๑๒๑,๐๐๐.๐๐

- วงเงินเพื่อการยับยั้ง/ป้องกันขอขยาย (PE) ๕๐ ล้านบาท (วงเงินคงเหลือ ๔๐,๔๗๐,๖๓๑.๑๐ บาท และมีรายการคงค้างที่ยังไม่ได้ผลักดันชำระ ๙,๕๒๙,๓๖๘.๙๐ บาท) ทั้งนี้ วงเงินเพื่อการยับยั้ง/ป้องกันขอขยาย (PE) เป็นวงเงินที่กรมบัญชีกลางอนุมัติให้จังหวัดปฏิบัตินอกเหนือระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๘ กรณีขยายวงเงินทดรองราชการในเชิงป้องกัน หรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเฉพาะสถานการณ์ โรคระบาดจากเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) เป็นกรณีพิเศษในพื้นที่จังหวัดทั้ง ๗๖ จังหวัด จังหวัดละ ๕๐ ล้านบาท (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๑๓๙๒๐ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๓)

ที่	ปี	วันผ่านรายการ	เลขเอกสาร	การกำหนด	ลูกหนี้คงค้าง
๑	๒๕๖๓	๐๘/๐๖/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๔๐๓๗๒	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๓๙๓,๙๖๐.๐๐
๒	๒๕๖๓	๑๕/๐๖/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๔๑๔๗๑	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๖๓,๗๒๐.๐๐
๓	๒๕๖๓	๒๔/๐๖/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๔๐๑๔๗	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๒,๐๐๐.๐๐
๔	๒๕๖๓	๒๕/๐๖/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๔๒๗๙๓	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๘๙,๓๘๒.๐๐
๕	๒๕๖๓	๐๑/๐๗/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๔๔๕๐๓	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑,๘๓๖,๒๓๖.๕๐
๖	๒๕๖๓	๑๓/๐๗/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๔๕๗๕๘	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๑๔,๘๔๐.๐๐
๗	๒๕๖๓	๑๗/๐๘/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๔๘๕๕๑	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๖๑๙,๙๖๐.๐๐
๘	๒๕๖๓	๑๙/๐๘/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๕๑๕๔๔	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๒๑๓,๒๖๘.๐๐
๙	๒๕๖๓	๒๑/๐๘/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๕๐๓๙๘	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๔๐,๗๘๘.๐๐
๑๐	๒๕๖๓	๒๘/๐๘/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๕๓๑๐๗	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๔๘,๖๙๐.๐๐
๑๑	๒๕๖๓	๐๑/๐๙/๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๕๒๒๙๔	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๔๑,๔๙๘.๐๐
๑๒	๒๕๖๔	๑๓/๐๑/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๒๔๗๙๒	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๔๖,๕๐๐.๐๐
๑๓	๒๕๖๔	๒๐/๐๑/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๒๗๒๘๒	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๗๔,๘๙๐.๐๐
๑๔	๒๕๖๔	๒๘/๐๑/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๒๗๕๕๗	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๓๐,๐๐๐.๐๐
๑๕	๒๕๖๔	๒๙/๐๑/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๒๙๐๙๓	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๕,๗๕๐.๐๐
๑๖	๒๕๖๔	๐๑/๐๒/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๒๙๖๘๖	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๖๘,๐๔๐.๐๐
๑๗	๒๕๖๔	๐๒/๐๒/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๒๘๓๙๖	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๓,๐๐๐.๐๐
๑๘	๒๕๖๔	๐๒/๐๒/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๒๙๗๐๐	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๖๑,๒๐๐.๐๐
๑๙	๒๕๖๔	๐๓/๐๒/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๓๐๓๘๘	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๒๘,๐๐๐.๐๐
๒๐	๒๕๖๔	๐๕/๐๒/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๓๐๗๒๗	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๗,๕๐๐.๐๐
๒๑	๒๕๖๔	๑๙/๐๒/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๒๙๑๕๐	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๒๓,๖๖๘.๐๐

ที่	ปี	วันผ่านรายการ	เลขเอกสาร	การกำหนด	ลูกหนี้คงค้าง
๒๒	๒๕๖๔	๐๔/๐๓/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๓๓๖๙๘	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๖๔๖,๘๐๐.๐๐
๒๓	๒๕๖๔	๑๑/๐๓/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๓๕๓๕๐	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๘๔,๐๐๐.๐๐
๒๔	๒๕๖๔	๑๖/๐๓/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๓๕๔๙๓	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๓๐,๐๐๐.๐๐
๒๕	๒๕๖๔	๑๗/๐๓/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๓๖๑๑๐	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๓๗,๖๐๐.๐๐
๒๖	๒๕๖๔	๒๒/๐๓/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๓๖๔๓๔	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๓๘,๗๑๓.๐๐
๒๗	๒๕๖๔	๐๒/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๐๗๒๓	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๗๐๕,๖๐๐.๐๐
๒๘	๒๕๖๔	๐๘/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๓๗๒๐๐	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๙๘๘,๒๐๗.๔๐
๒๙	๒๕๖๔	๒๐/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๐๗๕๔	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๒๑,๐๕๐.๐๐
๓๐	๒๕๖๔	๒๐/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๐๐๗๑	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๑๓,๒๐๐.๐๐
๓๑	๒๕๖๔	๒๐/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๐๐๗๒	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๗๖,๐๐๐.๐๐
๓๒	๒๕๖๔	๒๖/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๐๑๔๒	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๘,๓๐๓.๐๐
๓๓	๒๕๖๔	๒๖/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๐๕๔๒	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๑๘,๑๒๐.๐๐
๓๔	๒๕๖๔	๒๖/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๐๗๖๘	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๓๐,๐๐๐.๐๐
๓๕	๒๕๖๔	๒๗/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๓๘๘๗๐	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๖๗๘,๐๐๐.๐๐
๓๖	๒๕๖๔	๒๗/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๓๘๘๗๑	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๖๙,๐๐๐.๐๐
๓๗	๒๕๖๔	๒๗/๐๔/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๑๑๒๐	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๒๒,๕๐๐.๐๐
๓๘	๒๕๖๔	๐๖/๐๕/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๑๗๔๕	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๖๐,๐๐๐.๐๐
๓๙	๒๕๖๔	๐๖/๐๕/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๒๐๑๓	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๐,๔๕๕.๐๐
๔๐	๒๕๖๔	๑๑/๐๕/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๑๘๕๒	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๙๐๑,๖๐๐.๐๐
๔๑	๒๕๖๔	๑๓/๐๕/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๒๕๓๒	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๕๓๕,๔๐๐.๐๐
๔๒	๒๕๖๔	๑๓/๐๕/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๒๕๓๓	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๘๖,๘๕๐.๐๐
๔๓	๒๕๖๔	๑๘/๐๕/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๒๕๙๗	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๕,๐๘๐.๐๐
๔๔	๒๕๖๔	๑๘/๐๕/๒๐๒๑	๓๖๐๐๐๔๒๙๒๐	๒๐๒๖๐๐๓๔๐PE๐๐๑-๑๖	๑๐,๐๐๐.๐๐
ยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔					๙,๕๒๙,๓๖๘.๙๐

ตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่เกี่ยวข้อง หมวด ๔ การจ่ายและการขอใช้เงินทดรองราชการ ข้อ ๓๑ กำหนดว่า เมื่อสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดส่งใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินมายังกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแล้ว ให้สำเนาหนังสือแจ้งสำนักงานคลังจังหวัดทราบด้วย เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบ ทั้งนี้ ให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่เนื่องจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดนครนายกมิได้ส่งสำเนาหนังสือการส่งใช้ใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกทราบ ดังนั้นสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก จึงยังมิได้มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ทำให้ไม่สามารถผลักดันส่งใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS ได้

สำหรับ...

สำหรับรายการคงค้างของจังหวัดนครนายกที่ยังไม่ได้ผลักส่งใช้ในระบบ GFMIS สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก โดยกลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง ได้มีการกำกับ ดูแล และให้คำปรึกษาส่วนราชการในเรื่องดังกล่าวแล้ว ในการนี้ได้มีการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือฯ แล้วส่งข้อมูลสรุปยอดลูกหนี้คงค้างของเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือฯ ให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดนครนายกเรียบร้อยแล้ว ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๔ และครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ พร้อมทั้งขอให้ส่งสำเนาหนังสือที่ส่งไปสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบด้วย ทั้งนี้ ได้นำเรียนให้ผู้บังคับบัญชาในระดับจังหวัดที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว (นายอุดมเขต ราษฎร์นุ้ย รองผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก) และเมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ได้รับแจ้งจากเจ้าหน้าที่ของ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดนครนายกซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในเรื่องดังกล่าวโดยตรง (นายเจริญ ลายสุวรรณ) ว่า จะทยอยนำส่งเอกสารมาให้สำนักงานคลังจังหวัดภายใน ๒ สัปดาห์ เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ สำนักงานคลังเขต ๒ ได้กำกับให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเพื่อให้เงินมียอดคงค้างที่เป็นปัจจุบัน

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

- การลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก อนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

- ผู้ค้าภาครัฐ	จำนวน	๙๒ ราย
- หน่วยงานของรัฐ	จำนวน	๘๓ ราย
รวม	จำนวน	๑๗๕ ราย

๔.๑.๓ การกักเงินค้ำประกันการประมูลภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลนิธิ เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔ การกักเงินสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ ส่งให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ขอแนะนำได้ครบถ้วน

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน

สำหรับการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart ฉบับล่าสุดคือ ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๔ ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๔

ปัญหา/อุปสรรค

๑. ไม่ได้ได้รับความร่วมมือในการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเท่าที่ควร เนื่องจากเป็นข้อมูลที่เป็นการแสดงความคิดเห็นทำให้ผู้ให้ข้อมูลไม่มีความชัดเจนในการให้ข้อมูล

๒. บุคลากรของส่วนราชการมีการโยกย้ายบ่อย ทำให้การทำงานไม่ต่อเนื่อง

แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

ประสานและติดตามข้อมูลกับหน่วยงานผู้สนับสนุนข้อมูลเป็นรายไตรมาส โดยการโทรศัพท์สอบถามและประสานงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ได้ข้อมูลที่รวดเร็วและถูกต้อง

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน ๕ ครั้ง (ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล และกระทรวงการคลัง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้รายงานผลการใช้จ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังจังหวัด (คบจ.) ภายใน ๓ วันทำการ ให้สำนักงานคลังเขต ๒ ตามหนังสือกองการเงินการคลังภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๔๗ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และรายงานการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ให้สำนักงานคลังเขต ๒ ภายใน ๕ วันทำการ ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจอายุรักษ์ฯ ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๘๙ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

● ผลการตรวจสอบ

หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดนครนายก มีจำนวน ๗๑ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดนครนายก

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมายไตรมาส ๓ ร้อยละ	ใช้จ่าย	
					ร้อยละ	เทียบเป้าหมาย
ภาพรวม	๒,๖๑๔.๐๔	๑,๔๕๐.๔๓	๑,๑๖๓.๖๑	๗๗.๐๐	๗๖.๙๖	-๐.๐๔
รายจ่ายประจำ	๑,๑๕๑.๙๑	๘๙๑.๙๐	๒๖๐.๐๑	๘๐.๐๐	๗๘.๘๗	-๑.๑๓
รายจ่ายลงทุน	๑,๔๖๒.๑๓	๕๕๘.๕๓	๙๐๓.๖๐	๖๕.๐๐	๗๕.๔๕	๑๐.๕๕

จากข้อมูล...

จากข้อมูลข้างต้น มีส่วนราชการในจังหวัดนครนายก ที่ได้รับงบประมาณรายจ่ายลงทุน (Function) รวมทั้งสิ้น ๔๖ หน่วยงาน มีหน่วยงานที่อยู่ระหว่างการก่อหนี้ผูกพัน (ยังไม่ก่อหนี้) และมีผลการใช้จ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายของไตรมาสที่ ๓ คือร้อยละ ๖๕ จำนวน ๑๑ หน่วยงาน รายละเอียดดังนี้

ที่	หน่วยงาน	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน (ลบ.)	รายละเอียด / ปัญหาอุปสรรค (ยังไม่ก่อหนี้ผูกพัน)
๑	สนง.ปศุสัตว์จังหวัด	๑	๐.๐๒	ซื้อครุภัณฑ์ ๑ รายการ อยู่ระหว่างรอสเปคจากหน่วยงานต้นสังกัด
๒	แขวงทางหลวงนครนายก	๑	๐.๐๖	ยังไม่ก่อหนี้ ๑ โครงการ (เพิ่งได้รับปม.)
๓	โรงเรียน จปร.	๑	๒.๓๔	ได้คู่สัญญาแล้ว - รอลงนามในสัญญา
๔	ศูนย์ศึกษาและพัฒนาชุมชนฯ	๑	๐.๑๐	โครงการปรับปรุงระบบประปาฯ - (เพิ่งได้ปม.)
๕	สนง.โยธาธิการและผังเมืองฯ	๑	๔.๒๐	งบบุคลากรข้ามปี - อยู่ระหว่างขอความเห็นชอบราคาจาก สบ. และขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าตาม พรบ.ป่าไม้ พ.ศ.๒๕๖๔
๖	สนง.พัฒนาชุมชนจังหวัดฯ	๘	๕.๙๕	โครงการโคกหนองนาโมเดล - อยู่ระหว่างการแก้ไขแบบบูรณาการ
๗	งบประมาณจังหวัดนครนายก	๑๑	๕๕.๓๙	อยู่ระหว่างการขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่า ตาม พรบ.ป่าไม้ พ.ศ.๒๕๖๔
๘	อบจ.นครนายก	๒	๒๓.๗๓	อยู่ระหว่างการพิจารณาผล
๙	สถานีอุตุนิยมวิทยานครนายก	๑	๘.๑๙	ได้คู่สัญญาแล้วอยู่ระหว่างรอลงนามในสัญญา
๑๐	สนง.เกษตรจังหวัดนครนายก	๑	๐.๐๕๕	จัดซื้อครุภัณฑ์ ๑ รายการ (เพิ่งได้รับ ปม.)
๑๑	สนง.ท้องถิ่นจังหวัดฯ	๑	๑.๒๙	ยังไม่ก่อหนี้ ๑ โครงการ คือ อบต.โคกกรวด=๑.๒๙ ลบ. (อยู่ระหว่างจัดทำเอกสารประกวดราคา)

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดนครนายก

ข้อมูลในระบบ GFMIS ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภทงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๓ ร้อยละ	ใช้จ่าย	
					ร้อยละ	เทียบเป้าหมาย
ภาพรวม	๑๗๖.๘๕	๑๘.๘๘	๑๕๗.๙๗	๗๗.๐๐	๓๐.๒๙	-๔๖.๗๑
รายจ่ายประจำ	๑๙.๙๕	๒.๘๑	๑๗.๑๔	๘๐.๐๐	๑๔.๗๙	-๖๕.๒๑
รายจ่ายลงทุน	๑๕๖.๙๐	๑๖.๐๗	๑๔๐.๘๓	๖๕.๐๐	๓๒.๒๖	-๓๒.๗๔

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔)

(หน่วย : ล้านบาท)

แหล่งเงินปีงบประมาณ พ.ศ.	เงินเหลือมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย	ใช้จ่าย (PO+เบิก)	ร้อยละใช้จ่าย
๒๕๖๓	๖๔๖.๑๓	๓๙๐.๒๘	๒๕๕.๘๕	๖๐.๔๐	๕๑๗.๖๙	๘๐.๑๒

หมายเหตุ : มีเงินพักคงเหลือไม่ใช้แล้ว จำนวน ๑๕.๗๔ ล้านบาท / ที่เหลือเบิกในลักษณะงานดำเนินการเอง

- รายการเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี

มีโครงการที่ยังไม่สามารถก่อหนี้ผูกพันได้ จำนวน ๑ หน่วยงาน (๓ โครงการ) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๑๒.๖๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๔๔ รายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	รายละเอียด
๑	สายทางหลวงหมายเลข ๓๐๕ ตอน วัฒนาบุญ - คลอง ๑๔ ตอน ๑ จ.ปทุมธานี	๓.๐๐	ประกาศหาผู้รับจ้าง ๒ รอบ ไม่มีผู้ยื่นเสนอราคา อยู่ระหว่างดำเนินการ เป็นวิธีเฉพาะเจาะจง
๒	สายทางหลวงหมายเลข ๓๐๕ ตอน วัฒนาบุญ - คลอง ๑๔ ตอน ๒ จ.ปทุมธานี	๓.๐๐	
๓	โครงการก่อสร้างกำแพงคอนกรีตหุ้มด้วย แผ่นยางธรรมชาติ	๑๐๕.๓๐	อยู่ระหว่างรออนุมัติกฎกระทรวงฯ เรื่องของการกำหนดวัสดุและวิธีการ จัดซื้อจัดจ้างวัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริม หรือสนับสนุน พ.ศ.๒๕๖๓ จึงจะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต่อไปได้
๔	งบกลาง (แขวงทางหลวงชนบทนครนายก)	๑.๓๗	งานดำเนินการเอง/ระหว่างรอ ราคากลางจากส่วนกลาง (จัดซื้อเสาไฟ-ติดตั้ง)
รวมทั้งสิ้น		๑๑๒.๖๗	

โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณได้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินฯ (๑ ล้านล้านบาท)

(ข้อมูล ณ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔)

(หน่วย : ล้านบาท)

วงเงิน งบประมาณ	เบิกจ่ายแล้ว	ร้อยละเบิกจ่าย ต่องบประมาณ	การใช้จ่าย		คงเหลือใช้จ่าย	ร้อยละคงเหลือ
			จำนวน	ร้อยละ		
๙๒.๘๒	๑๘.๖๒	๒๐.๐๖	๒๐.๓๙	๒๑.๙๖	๗๒.๔๓	๗๘.๐๓

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

- การติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ผลการดำเนินงาน

๑. ทบทวนข้อมูล ในปีที่ผ่านมาและจัดทำแผนการปฏิบัติงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินภาครัฐของจังหวัดนครนายก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๒๓๑๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๓. แจ้งเวียนให้ส่วนราชการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายหรือหน่วยดำเนินการ เพื่อขอความร่วมมือทุกหน่วยงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดตามหนังสือจังหวัดนครนายก ด่วนที่สุด ที่ นย ๐๐๐๓/ว ๓๓๐๑ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓

๔. กำหนด...

๔. กำหนดจัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเดือนละ ๑ ครั้ง โดยจัดประชุมแล้ว ๒ ครั้ง ดังนี้

- ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เป็นการจัดประชุมเพื่อให้มีการเตรียมความพร้อมในเรื่องการจัดหาพัสดุ และชี้แจงเกี่ยวกับแนวทางตามมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่รัฐบาลกำหนด

- ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๔ เป็นการประชุมซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดนครนายก เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดและเร่งรัดการก่องหนผู้กักขังงบประมาณรายจ่ายลงทุนให้ก่องหนผู้กักขังภายในสิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเข้าร่วมประชุมติดตามความก้าวหน้าการใช้จ่ายเป็นรายหน่วยงาน

เนื่องจากปัจจุบันอยู่ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จึงไม่ได้กำหนดให้มีการประชุมเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ แต่ได้มีการติดตามข้อมูลเป็นประจำทุกสัปดาห์ และแจ้งเวียนทางไลน์กลุ่มเร่งรัดนครนายก

๕. จัดทำรายงานติดตามความก้าวหน้าการใช้จ่ายเงินงบประมาณและแจ้งเวียนให้หน่วยงานทราบผ่านกลุ่มไลน์ “เร่งรัดนครนายก” เป็นประจำทุกสัปดาห์ และจัดทำข้อมูลงบประมาณรายหน่วยงานซึ่งสามารถดูรายละเอียดการใช้จ่ายเป็นรายโครงการได้ตามลิงค์ Url ⇨ <http://www.skylabplus.com/nyk/>

๖. เป็นคณะกรรมการร่วมกับทีมงานของจังหวัด ลงพื้นที่ไปยังส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุนที่มีวงเงินสูงและได้รับจัดสรรงบประมาณจังหวัด เพื่อติดตามความก้าวหน้าการใช้จ่ายเงินงบประมาณและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการ

๗. สรุปหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง/การใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ให้ทุกส่วนราชการได้ทราบรวมถึงนำเสนอฯ ในที่ประชุมคณะกรรมการจังหวัดทุกเดือน

ปัญหาอุปสรรค

๑. บางส่วนราชการไม่ได้นำเป้าหมายการใช้จ่ายรายไตรมาส มาเป็นเกณฑ์กำหนดแผนงาน/แผนเงินของแต่ละโครงการ (เนื่องจากมีข้อจำกัดบางประการ) ซึ่งหากหน่วยงานสามารถวางแผนและกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับแนวทางที่รัฐบาลกำหนด จะทำให้สามารถขับเคลื่อนการใช้จ่ายเงินงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ในงานก่อสร้างบางโครงการฯ มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขแบบรูปรายการ/รายละเอียด ทำให้การก่องหนผู้กักขังและส่งผลต่อการบริหารสัญญาเกินปีงบประมาณ ทำให้มีรายการเงินกันไว้เบิกเหลือปี (เนื่องจากสัญญาสิ้นสุดในปีงบประมาณถัดไป)

๓. ความล่าช้าในงานธุรการ เช่น การดำเนินการด้านขอใช้พื้นที่ฯ ,ระยะเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด/กลุ่มจังหวัด เป็นต้น

๔. การกำหนดคุณลักษณะของครุภัณฑ์จากหน่วยงานต้นสังกัดที่ล่าช้า

๕. ผู้รับจ้างรายเดียวได้รับงานหลายส่วนราชการ ทำให้ผู้รับจ้างขาดสภาพคล่อง/ทำงานล่าช้าไม่เข้าดำเนินการตามแผนงานที่กำหนด

๖. ไม่มีผู้มียื่นเสนอราคาเนื่องจากราคากลางสูงกว่างบประมาณที่ได้รับ ทำให้ต้องเปลี่ยนแบบรูปรายการ การก่องหนผู้กักขังจึงล่าช้า ส่งผลให้การบริหารสัญญาไม่มีประสิทธิภาพ และในบางโครงการมีสัญญาสิ้นสุดข้ามปีงบประมาณ ทำให้มีการกันเงินไว้เบิกเหลือปี และส่งผลต่อร้อยละการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๗. ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในช่วงสิ้นปีงบประมาณ (เดือนกันยายน) ทำให้ต้องกันเงินไว้เบิกเหลือปี

๘. การขออนุญาตและการอนุญาตทำประโยชน์ในพื้นที่ป่าตามพระราชบัญญัติป่าไม้ พุทธศักราช ๒๔๘๔ ทำให้บางหน่วยงานต้องใช้เวลาในการจัดหาพัสดุนานยิ่งขึ้น

๙. มาตรการเคลื่อนย้ายแรงงานต่างด้าวข้ามเขต ซึ่งขอความร่วมมือห้ามเคลื่อนย้ายแรงงานต่างด้าวเข้าไปหรือออกจากพื้นที่ที่มีความเสี่ยงต่อการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-๑๙) ในช่วงที่ผ่านมา ส่งผลกระทบต่อการบริหารสัญญาของหน่วยงาน และผลกระทบต่อการดำเนินการของงบประมาณรายจ่ายประจำที่ไม่สามารถดำเนินการ/โครงการได้ ทำให้ผลการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

แนวทางแก้ไข

๑. กำหนดมาตรการให้ส่วนราชการนำเป้าหมายการเบิกจ่ายเป็นตัวชี้วัดฯ อย่างเป็นรูปธรรม
๒. ก่อนแจ้งอนุมัติโครงการ ควรกำหนดให้ส่วนราชการยืนยันความพร้อมในเรื่องต่าง ๆ เช่น แบบสรุปรายการ สถานที่ดำเนินการ เกณฑ์คุณลักษณะของครุภัณฑ์ที่จะจัดซื้อ ฯลฯ
๓. หน่วยงานต้นสังกัดควรกำหนดให้ส่วนราชการยืนยันความพร้อมในการลงนามในสัญญา/บันทึกใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างในระบบ GFMS ก่อนการโอนจัดสรรงบประมาณอย่างชัดเจน เช่น อาจกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการเมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณจะสามารถบันทึก PO ในระบบได้ภายในกี่วัน เป็นต้น
๔. หน่วยงานต้นสังกัดควรกำกับและกำหนดให้หน่วยงานภายใต้สังกัดบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามแผนผล/เป้าหมายการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสที่รัฐบาลกำหนด
๕. กำหนดให้ส่วนราชการให้ความสำคัญต่อการบริหารสัญญาอย่างเคร่งครัด หากมีปัญหาอุปสรรคให้รีบรายงานต่อประธานฯ (ผู้ว่าราชการจังหวัด) เพื่อทราบโดยด่วน

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง ดังนี้

- ๑) การปฏิบัติงานกองทุนสิ่งแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด กรณีโครงการที่จัดสรรเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

● ผลการตรวจสอบ

กรมบัญชีกลาง (กองทุนสิ่งแวดล้อม) ได้ดำเนินการโอนเงินกองทุนสิ่งแวดล้อมให้แก่สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เพื่อเบิกจ่ายให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๖ แห่ง ที่ได้รับจัดสรรเงินจากกองทุนสิ่งแวดล้อมเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง ชุดที่ ๓ ตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ผ่านการรับรองจากสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๒,๓๘๕,๙๖๐.๐๐ บาท (สองล้านสามแสนแปดหมื่นห้าพันเก้าร้อยหกสิบบาทถ้วน) ระยะเวลาดำเนินโครงการ ๑๘ เดือน (วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔) และผลการดำเนินงานและผลการใช้จ่ายเงินโครงการดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ จนถึงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

ลำดับ	หน่วยงาน	วงเงินอนุมัติ	เบิกจ่าย	คงเหลือ	หมายเหตุ
๑	องค์การบริหารส่วนตำบลบึงศาล อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก	๔๐๐,๐๐๐.-	-	๔๐๐,๐๐๐.-	เนื่องจาก สถานการณ์การ แพร่ระบาดของ เชื้อไวรัส โคโรนา COVID-๑๙
๒	องค์การบริหารส่วนตำบลพระ อาจารย์ อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก	๓๘๗,๖๔๘.-	๑๑๘,๔๔๐.-	๒๗๙,๒๐๘.-	

ลำดับ	หน่วยงาน	วงเงินอนุมัติ	เบิกจ่าย	คงเหลือ	หมายเหตุ
๓	องค์การบริหารส่วนตำบลท่าทราย อำเภอเมืองนครนายก จังหวัด นครนายก	๓๙๖,๖๗๕.-	๒๖๑,๙๔๕.-	๑๓๔,๗๓๐.-	
๔	เทศบาลตำบลพิบูลออก อำเภอบ้าน นา จังหวัดนครนายก	๓๙๙,๐๘๗.-	-	๓๙๙,๐๘๗.-	เนื่องจาก สถานการณ์การ แพร่ระบาดของ เชื้อไวรัส โคโรนา COVID-๑๙
๕	องค์การบริหารส่วนตำบลชุมพล อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก	๓๙๙,๗๐๐.-	๑๕๔,๙๐๐.-	๒๔๔,๘๐๐.-	
๖	องค์การบริหารส่วนตำบลหินตั้ง อำเภอเมืองนครนายก จังหวัด นครนายก	๓๙๒,๘๕๐.-	-	๓๙๒,๘๕๐.-	ยกเลิกโครงการ
รวม		๒,๓๘๕,๙๖๐.-	๕๓๕,๒๘๕.-	๑,๘๕๐,๖๗๕.-	

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการกองทุนสิ่งแวดล้อม ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ อนุมัติค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกองทุนสิ่งแวดล้อมให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก จำนวน ๑๖๕,๐๐๐.๐๐ บาท เพื่อเป็นค่าจ้างชั่วคราว (จ้างเหมาบริการ) ปฏิบัติงานที่สำนักงานคลัง โดยมีระยะเวลาการจ้างสิ้นสุดเดือนกันยายน ๒๕๖๔ โดยได้ตกลงว่าจ้าง นางสาวปัทมาพร คุ่มสมบัติ (วิธิเฉพาะเจาะจง (ข)) ตามบันทึกข้อตกลงเลขที่ ๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เบิกจ่ายเงินเป็นค่าจ้างเหมาบริการแล้วทั้งสิ้น ๖๑,๘๒๕.๔๖ บาท คงเหลือ ๑๐๓,๑๗๔.๕๔ บาท

๒) การตรวจสอบคุณสมบัติเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้างฯ

● ผลการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดนครนายกได้รับข้อมูลในการตรวจเครื่องมือ เครื่องจักรฯ จำนวน ๓ บริษัท ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ชื่อผู้ประกอบการ	สาขา	ชั้น	จำนวน รายการ	วันที่ ตรวจสอบ	วันที่ส่ง รายงาน	ผลการ ตรวจสอบ
๑	ห้างหุ้นส่วนจำกัด อิทธิวัฒน์คอนสตรัคชั่น	ชลประทาน	๔	๕	๑๙ ม.ค. ๖๔	๒๐ ม.ค. ๖๔	ผ่าน
๒	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ก.พิมานชัย	ทาง	๔	๘	๔ มี.ค. ๖๔	๒๓ มี.ค. ๖๔	ผ่าน
๓	ห้างหุ้นส่วนจำกัด รณชัยวิศวกรรม (๑๙๙๓)	ทาง	๕	๗	นัดลงพื้นที่ตรวจสอบวันที่ ๒ มี.ย. ๖๔		

๓) โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST)

● ผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหนังสือกองความร่วมมือและความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๙.๓/๑๐๖๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. ติดตามประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างที่ได้รับเลือกให้เข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครนายกที่ผ่านการพิจารณาคัดเลือกให้เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต รหัสสายทาง นย. ๑.๑-๐๐๐๑ สายแยกทางหลวงหมายเลข ๓๐๗๖ – บ้านบางลูกเสือ ตำบลบางสมบูรณ์ อำเภองครักษ์ จังหวัดนครนายก ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครนายก วงเงินงบประมาณโครงการ ๙,๙๖๐,๐๐๐ บาท

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้คัดเลือกโครงการปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต รหัสสายทาง นย. ๑.๑-๐๐๐๑ สายแยกทางหลวงหมายเลข ๓๐๗๖ – บ้านบางลูกเสือ ตำบลบางสมบูรณ์ อำเภองครักษ์ จังหวัดนครนายก ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครนายก ในการสุ่มตรวจ และแจ้งสำนักงานคลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๓๓๖ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๔

ตามหนังสือกองความร่วมมือและความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๙.๓/๒๓๙ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๔ จัดสรรเงินให้สำนักงานคลังจังหวัดเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการลงพื้นที่โครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ จำนวน ๑๘,๕๒๐ บาท ซึ่งโครงการก่อสร้างที่สำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือกสุ่มตรวจอยู่ในขั้นตอนการเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารฯ เพื่อรับฟังความคิดเห็น สำนักงานคลังจังหวัดยังไม่ได้ลงพื้นที่สุ่มตรวจ จึงยังไม่มีเบิกจ่ายเงินดังกล่าว

โครงการต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้คัดเลือกโครงการประกวดราคาจ้างก่อสร้างเสริมผิวถนน คสล. สาย สปก. บ้านไม้สัก (ช่วงที่ ๑) หมู่ที่ ๓ ตำบลคลองใหญ่ อำเภองครักษ์ จังหวัดนครนายก เชื่อม ตำบลหนองสามวัง อำเภอนองเสือ จังหวัดปทุมธานี ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองใหญ่ อำเภองครักษ์ จังหวัดนครนายก วงเงินงบประมาณ ๙,๙๙๘,๐๐๐ บาท ในการสุ่มตรวจ โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ลงพื้นที่ประเมินผลโครงการเมื่อโครงการดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ และได้สรุปผลการประเมินโครงการและบันทึกข้อมูลใน “แบบฟอร์มประเมินผลโครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการ CoST ตามหลักเกณฑ์ JICA” และส่งแบบฟอร์มดังกล่าวให้สำนักงานคลังเขต ๒ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๐๑๕ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัด ดังนี้

๑) การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกร่วมเป็นกรรมการและเลขานุการคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๒๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๒) การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกร่วมเป็นคณะกรรมการและคณะทำงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๒๔๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๓) การจัดตั้ง “ศูนย์รับบริจาคช่วยเหลือผู้ได้รับความเดือดร้อนจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) และบริหารจัดการการจัดตั้งโรงพยาบาลสนาม”

จังหวัดนครนายก ได้จัดตั้ง “ศูนย์รับบริจาคช่วยเหลือผู้ได้รับความเดือดร้อนจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) และบริหารจัดการการจัดตั้งโรงพยาบาลสนาม” โดยคลังจังหวัดได้ร่วมเป็นคณะทำงาน มีหน้าที่ กำกับ ติดตาม และดูแลการปฏิบัติงานของศูนย์ฯ ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ และคลังจังหวัดได้รับมอบหมายให้ดำเนินการในฝ่ายรับบริจาคเงิน ทำหน้าที่เป็นรองหัวหน้าคณะทำงาน โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง ร่วมเป็นคณะทำงานและเลขานุการร่วม โดยมีหน้าที่บริหารจัดการบัญชีรับเงินบริจาคกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี “คนนครนายกกรมใจสู้ภัย COVID-๑๙” ออกใบสำคัญการรับ-จ่ายเงิน และจัดทำบัญชีควบคุม ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใสโดยการดำเนินการดังกล่าว สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้ให้คำแนะนำในเรื่องการขอเปิดบัญชีรับเงินบริจาค “คนนครนายกกรมใจสู้ภัย COVID-๑๙” กับธนาคารรัฐวิสาหกิจและข้อตกลงเกี่ยวกับหลักฐานการรับ-จ่าย เงินบริจาค ไปยังกระทรวงการคลังเรียบร้อยแล้ว และได้รับหนังสือตอบกลับจากกรมบัญชีกลาง รายละเอียดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/๒๐๖๖๔ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔ นอกจากนี้ ได้ให้คำแนะนำเกี่ยวกับแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ผ่าธนาคารพาณิชย์ รายละเอียดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๑ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๔

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดนครนายก โดยตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและบันทึกรายงานการเงินของ อปท. จำนวน ๔๖ แห่ง ผ่านระบบ CFS และส่งไฟล์รายงานการเงินประจำปีตามมาตรา ๗๐ ผ่านระบบ CFS ภายในวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔ และวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดนครนายก ส่งกรมบัญชีกลางตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๐๒๕ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและปรับปรุงรายงานการเงินของ อปท. จำนวน ๔๔ แห่ง ให้ถูกต้อง ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. มีการจัดทำรายงานข้อมูลรายรับ-รายจ่าย รายไตรมาส และบันทึกข้อมูลในระบบ CFS ภายใน ๔๕ วัน นับตั้งแต่วันที่สุดท้ายของไตรมาส ดังนี้

ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๔ บันทึกข้อมูลในระบบ CFS จำนวน ๔๓ อปท. คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๔๘

ไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๔ บันทึกข้อมูลในระบบ CFS จำนวน ๔๖ อปท. คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

๔.๒ การกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMS Token key และรหัสผ่าน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. ผู้ปฏิบัติงานในการบันทึกรายการในระบบ GFMS โดยใช้อุปกรณ์ Token Key และรหัสผ่าน (Password)

๑.๑ นางสาวดรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๑.๒ นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๒. ผู้ปฏิบัติงานในการอนุมัติเอกสารขอเบิก (อม ๐๑) ในระบบ GFMS โดยใช้อุปกรณ์ Token Key (P๑) และรหัสผ่าน (Password)

๒.๑ นางสาวต๋องคิด โตดามา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๒ นางสาวอำพา สุขศรี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒.๓ นางสาวฉัตรณิชา ภักตะธรา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๓. การอนุมัติเอกสารเพื่อสั่งจ่าย (อม ๐๒) และอนุมัติรายการนำส่งรายได้แผ่นดิน หรือ เงินนอกงบประมาณแทนหน่วยงานอื่นในระบบ GFMS โดยใช้อุปกรณ์ Token Key (P๒,P๓) และรหัสผ่านผู้มีสิทธิ คือ นางสาวนงนุช มหาวงค์ ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครนายก ในฐานะหัวหน้าหน่วยงาน หากนางสาวนงนุช มหาวงค์ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้มอบหมายให้ผู้มีรายชื่อต่อไปนี้เป็นผู้มีสิทธิใช้งานในการอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน

๓.๑ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๓.๒ นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate online เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑. ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Maker ประกอบด้วย

๑.๑ Company User Maker เพื่อทำหน้าที่ในการจ่ายเงิน คือ นางสาวดรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ด้านการจ่ายเงิน มีอำนาจหน้าที่เป็นผู้ทำรายการขอโอนเงินพร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการค่าใช้จ่ายก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้วให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จ กรณีผู้ได้รับมอบหมายดังกล่าวไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑.๒ Company...

๑.๒ Company User Maker เพื่อทำหน้าที่ในการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลัง คือ นางสาวเสาวคนธ์ เกตุรังษี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่ด้านรับเงินและนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ด้านการรับเงิน มีอำนาจหน้าที่ทำรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของการทำรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการที่ต้องการนำส่งหรือนำฝาก ก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่อทำการอนุมัติการโอนเงินเพื่อนำส่งคลังหรือฝากคลังต่อไป และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้ว ให้พิมพ์หน้าจอรายการสำเร็จ กรณีผู้ได้รับมอบหมายดังกล่าวไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้นางสาวจันจิรา นาคเสวก ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๒. ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Authorizer แต่งตั้ง

๒.๑ นางสาวนงนุช มหาวงค์ ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครนายก

๒.๒ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๓ นางสาวต๋องคิด โตดามา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการ
ในตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๔ นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer โดยให้ Company User Authorizer มีหน้าที่

- ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงินและรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง
ที่ Company User Maker ส่งให้

- อนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

- แจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังให้ Company User Maker

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑.๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงิน
ให้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจ
ผู้อนุมัติลงนาม

๑.๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

- กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหนี้โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้

- กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียด
การจ่ายเงินกับรายงานของธนาคาร และกระหนยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คสั่งจ่าย

- กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูล
ผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกรายงานสรุปผล
การโอนเงิน (Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate online เป็นหลักฐานการจ่าย ทุกครั้ง

๑.๓.๓) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน
จากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓ และข้อ ๕๒ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบ
อิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงาน
สรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๓.๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ปฏิบัติตาม
ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม
มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบ
ลูกหนี้คงค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม
มีจำนวนถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๕) สำนักงาน...

๑.๓.๕) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่นำส่งข้อมูล ผ่านทางระบบ GFMS ของสำนักงานคลังโดยบันทึกทุกเอกสารที่ได้นำส่งฯ เรียงตามลำดับที่ พร้อมทั้งระบุรายละเอียดรายการและเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก บันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๒๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

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

๑.๑ นางสาวจันจิรา นาคเสวก ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๑.๒ นางสาวตรรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๒. นางสาวต้องคิด โตดามา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทองราชการ กรณีนางสาวต้องคิด โตดามา ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ผู้มีรายชื่อต่อไปนี้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนเป็นการชั่วคราว ตามลำดับ

๒.๑ นางสาวศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

๒.๒ นางสาวณัฐธิดา ภัคคะธรา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒.๓ นางหทัยกาญจน์ ผลภาษี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

กรณีผู้มีรายชื่อและตำแหน่งลำดับแรกไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้ ให้ผู้มีรายชื่อและตำแหน่งถัดไปปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับเงินทองราชการแทนเป็นการชั่วคราว และให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบฯ ด้วยความเรียบร้อยไม่ให้เกิดความเสียหายแต่ประการใด

จากการตรวจสอบพบว่า วงเงินทองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีจำนวน ๔๐,๐๐๐.- บาท การใช้จ่ายเงินทองราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ การบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทองราชการ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ การบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การใช้ใบเสร็จเงินทองราชการแยกต่างหากจากการใช้ใบเสร็จรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ และหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๑๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. นางสาวอำพา สุขศรี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่

๒. นางสาวเสาวคนธ์ เกตุรังษี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน เป็นเจ้าหน้าที่ และให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ

๑.๒) การปฏิบัติ...

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

● ผลการตรวจสอบ

๒.๑ การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ และเมื่อเบิกจ่ายมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ

๒.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๑๗๙๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- ผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๖๘๐ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๖๘๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๖๘๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒.๒.๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดนครนายกที่ ๑๗๙๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า การรับ-จ่ายพัสดุได้ตรวจสอบเอกสารฝ่ายรับและเอกสารฝ่ายจ่ายกับพัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์ปรากฏว่าถูกต้องครบถ้วน มีพัสดุคงเหลือถูกต้องตรงตามบัญชี/ทะเบียน และมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพและหมดความจำเป็นใช้ในราชการ จำนวน ๖ รายการ

๒) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๒๐๑๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ซึ่งคณะกรรมการฯ รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงตามบันทึกข้อความที่ นย ๐๐๐๓/๗๕๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ พบว่า พัสดุชำรุดจำนวน ๖ รายการ ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน หมดความจำเป็นจำนวน ๖ รายการ

๓) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขออนุมัติจำหน่ายพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ และแต่งตั้งคณะกรรมการ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/พิเศษ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๔ โดยรายงาน ว่า คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพแล้ว จำนวน ๖ รายการจึงขออนุมัติจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ โดยขอแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาพัสดุที่จำหน่าย และแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุด้วยวิธีการขายโดยเฉพาะเจาะจง

๔) สำนักงาน...

๔) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาพัสดุ ที่จำหน่ายและคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๒๐๑๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ซึ่งคณะกรรมการฯ แต่ละชุดรายงานผลการดำเนินการดังนี้

- คณะกรรมการประเมินราคาพัสดุที่จำหน่าย รายงานผลการประเมินราคากลางพัสดุที่จำหน่าย ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

- คณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ รายงานการจำหน่ายพัสดุ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีระบบการรับ - ส่งหนังสือทั้งสิ้น ๓ ระบบงาน ได้แก่

๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๓) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีทะเบียนคุมการรับหนังสือ ๑ เล่ม เป็นการบันทึกรับหนังสือราชการจากทุกระบบงาน

๒.๒) การปฏิบัติงานรับ - ส่งหนังสือ

ผู้ปฏิบัติงานหลักคือ นางสาวเสาวคนธ์ เกตุรังษี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ผู้ปฏิบัติงานสำรองคือ นางสาวณัฐวธ สุกสัถ ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านรับ - ส่งหนังสือ ของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก โดยเจ้าหน้าที่ทุกคนในสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกทราบรหัสผ่าน 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 ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำรายงานประจำรอบส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

๔.๓.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือ สวัสดิการสลากกินแบ่งรัฐบาล บัญชีเลขที่ ๙๘๓-๖-๔๐๓๗๐-๑ สาขา นครนายก ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงาน ๓ คน เป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน

เพื่อเสนอ...

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.๒๕๖๓ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐ และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๑๔๓ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ถูกต้องครบถ้วน

๔.๔.๒ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

● ผลการตรวจสอบ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองยุทธศาสตร์และแผนงาน ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๓.๓/๓๔ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ แจ้งเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยงานถือปฏิบัติ พร้อมทั้งแจ้งปฏิทินรอบระยะเวลาในการรายงานผลการปฏิบัติราชการฯ จำแนกได้ ๓ รอบ โดยกำหนดระยะเวลาจัดส่งแบบรายงานผลฯ รอบ ๖ เดือน วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วและได้ส่งผ่านทาง Google Drive ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๓๐๕ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔

๔.๔.๓ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีธนบัตรตัวอย่างจำนวน ๑๗ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วน ตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างและรายงานการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ รายงานธนบัตรตัวอย่าง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๖๔๘ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

๔.๔.๔ การบริหารงานบุคคล

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีอัตรากำลังทั้งหมด ๑๘ ตำแหน่ง แบ่งเป็น

๑.๑ ข้าราชการ	๑๔	ตำแหน่ง (อัตราว่าง ๑ ตำแหน่ง)
๑.๒ ลูกจ้างประจำ	๑	ตำแหน่ง
๑.๓ พนักงานราชการ	๑	ตำแหน่ง
๑.๔ ลูกจ้างชั่วคราว	๑	ตำแหน่ง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก จ้างเหมาบริการบุคคลเพื่อปฏิบัติงานจ้างเหมาบริการ จำนวน ๒ รายการ คือ ปฏิบัติงานกองทุนสิ่งแวดล้อม ๑ คน และ แม่บ้าน ๑ คน

๔.๕ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้รับรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๒ ที่ กค ๐๔๒๔.๓/๘๓๓ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยไม่มีข้อเสนอแนะจากการรับตรวจจากสำนักงานคลังเขต ๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่อย่างใด

+++++