



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/๐๐๐๕๓๓

วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดนครนายก

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดนำเสนอข้อมูล
และประเด็นปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ประกอบการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้สำนักงานคลังเขต ๒ ทราบ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๕ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายกิตติศักดิ์ เมธาทศน์ขวลิต)
คลังเขต ๒



๑.๓) การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๑.๔) การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด
- การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๒) ด้านสนับสนุนการกักการกระทรวงการคลัง

- การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด
- การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๓) ด้านสนับสนุนการกักการกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินงานในการสนับสนุนการกักการกรมบัญชีกลาง

๔) ด้านสนับสนุนการกักการจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนการกักการจังหวัด

๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. การกักการสนับสนุน

๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

- การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีส่วนราชการ
- การปฏิบัติงานด้านเงินอุดหนุนราชการ

๒.๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

- การจัดซื้อจัดจ้าง
- การบริหารพัสดุภาครัฐ

๒.๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๓. การกักการที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๔) การบริหารงานบุคคล

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 ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕

๔. ผลการ...

๓/๖๕

๔. ผลการตรวจสอบ

๑. การกิจหลัก

๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีเครื่อง GFMS Terminal จำนวน ๓ เครื่อง จังหวัดนครนายก มีหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๑๑๔ หน่วยเบิกจ่าย ประกอบด้วย

- ส่วนราชการ	๖๘	หน่วยเบิกจ่าย
- อปท. ที่เป็นหน่วยรับงบประมาณ	๒	หน่วยเบิกจ่าย
- อปท. ที่ไม่ใช่หน่วยรับงบประมาณ	๔๔	หน่วยเบิกจ่าย

- หน่วยงานที่นำส่งข้อมูลด้วยระบบ GFMS Web Online (ระบบ GFMS เดิม)

๑. ระบบ Terminal	จำนวน	๒	หน่วยงาน
๒. ระบบ Intranet	จำนวน	๒๓	หน่วยงาน
๓. ระบบ Token Key (ส่วนราชการ)	จำนวน	๔๕	หน่วยงาน
๔. ระบบ Token Key (อปท.)	จำนวน	๔๔	หน่วยงาน
รวม	จำนวน	๑๑๔	หน่วยงาน

หมายเหตุ : ปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS (ระบบเดิม) ถึงเพียงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕

- หน่วยงานที่นำส่งข้อมูลด้วยระบบ GFMS Web Online (ระบบ New GFMS Thai)

๑. รหัสผู้ใช้งาน (Username) สำหรับส่วนราชการ	จำนวน	๑๙	หน่วยงาน
๒. ระบบ New GFMS Token Key (ส่วนราชการ)	จำนวน	๔๙	หน่วยงาน
๓. รหัสผู้ใช้งาน Username / Token Key (ได้รับ ๒ ช่องทาง)	จำนวน	๒	หน่วยงาน
๔. ระบบ New GFMS Token Key (อปท.)	จำนวน	๔๔	หน่วยงาน
รวม	จำนวน	๑๑๔	หน่วยงาน

มีหน่วยระดับกรมที่ได้รับรหัสผู้ใช้งาน (Username)สำหรับการเรียกรายงาน MIS จำนวน ๔ หน่วยงาน

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key รหัสผ่าน(password) และกำหนดผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) และการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token Key ในฐานะหน่วยงานกลางของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ New GFMS Thai ในฐานะหน่วยงานกลาง ของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดังนี้

๑. อุปกรณ์ New GFMS Token Key และรหัสผ่าน (password) รหัส Col๒๖๐๐PT๐๐๐๐๑๑๑๑ สิทธิอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย อนุมัติรายการขอเบิก ประมวลบัญชี ผู้มีชื่อบนอุปกรณ์ นางสาวนงนุช มหาวงค์ ตำแหน่งคลังจังหวัดนครนายก มอบหมายให้ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้เก็บรักษาอุปกรณ์ กรณี นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถเก็บรักษาอุปกรณ์ได้ มอบหมายให้ นางสาวอำพา สุขศรี ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้เก็บรักษาอุปกรณ์

๒. อุปกรณ์ New GFMS Token Key และรหัสผ่าน (password) รหัส Col๒๖๐๐PT๐๐๐๐๒๐๑๑ สิทธิยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย มอบหมายให้ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ลงทะเบียนเป็นผู้ถืออุปกรณ์ และให้นางสาวต้องคิด โตดามา ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้เก็บรักษาอุปกรณ์ กรณี นางสาวต้องคิด โตดามา ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถเก็บรักษาอุปกรณ์ได้ มอบหมายให้ นางหทัยกาญจน์ ผลภาชี ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้เก็บรักษาอุปกรณ์

๓. การอนุมัติ...

Handwritten signature

๓. การอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ New GFMS Thai (รหัส Col๒๖๐๐PT๐๐๐๐๑๐๑)
มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานพิจารณา ตรวจสอบ การอนุมัติ ไม่อนุมัติ รายการขอเบิกเงินงบประมาณ
เงินนอกงบประมาณ ของส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ New GFMS Thai
ของส่วนราชการในจังหวัด ตามลำดับดังนี้

๓.๑ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๓.๒ นางรุ่งลารวรรณ คนมัน ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๔. การอนุมัติ เปลี่ยนแปลงและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน
ในการดำเนินการตรวจสอบ อนุมัติ เปลี่ยนแปลง แก้ไขปรับปรุง และยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และกำกับดูแล
ควบคุมงานตรวจสอบและอนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายตามลำดับดังนี้

๔.๑ การอนุมัติการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

๔.๑.๑ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๔.๑.๒ นางสาวอำพา สุขศรี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๔.๒ การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๔.๒.๑ นางสาวต้องคิด โตดามา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๔.๒.๒ นางหทัยกาญจน์ ผลภาษี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

ให้ผู้มีรายนามดังกล่าว ทำหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลหลังการอนุมัติพร้อมทั้งยืนยันการอนุมัติ
และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหาร
การเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS Terminal) โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานลงลายมือชื่อเข้าใช้
งานในทะเบียนการใช้บัตรกำหนดสิทธิเป็นปัจจุบัน ในกรณีส่วนราชการทำรายการขอเบิก ขอย้าย หรือนำส่งรายได้
ในระบบไม่ถูกต้องและต้องการยกเลิกจะประสานงานสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกผ่านทางโทรศัพท์ หรือ อีเมล
ของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูล
เข้าระบบ GFMS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าเวลา ๑๐.๐๐ น. รอบบ่ายเวลา ๑๔.๐๐ น.
โดยมีสถิติรายการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อมูลตั้งแต่วันที่
๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๙,๘๕๓ รายการ

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายตามส่วนราชการ
นำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - วันที่
๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๓๒๐ รายการ จำนวนรายการที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๗๓ รายการ
โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

๑. รับแบบขออนุมัติหรือขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมทั้งเอกสารประกอบต่าง ๆ
จากส่วนราชการ

๒. ตรวจสอบความถูกต้องของแบบขออนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมทั้ง
เอกสารประกอบต่าง ๆ ทันทิที่รับจากส่วนราชการ กรณีมีข้อผิดพลาด เช่น เอกสารไม่ครบถ้วน, เอกสารไม่ตรงกับ
ข้อมูลหลักผู้ขายที่ส่วนราชการสร้างเข้ามาในระบบ (ผข.๐๑), เอกสารไม่มีการรับรองจากผู้มีอำนาจ เป็นต้น
สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก จะแจ้งข้อผิดพลาดดังกล่าวให้กับส่วนราชการทราบทันที

๓. ลงทะเบียนรับเอกสาร

๓) การกระทบ...

๗/๖

๓) การกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีรายการกระหายยอดการนำส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๕,๘๐๑ รายการ และมีการเรียกรายงานที่เกี่ยวข้องกับการกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการมาตรวจสอบเป็นประจำ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง เมื่อพบว่าหน่วยงานใดมีรายการคงค้างในระบบก็จะดำเนินการติดต่อประสานงานให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกข้อมูลเข้าระบบให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อไม่ให้มีรายการคงค้างในระบบ New GFMS Thai

๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - วันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑ รายการ สาเหตุเกิดจากผู้ขายไปปิดบัญชีธนาคาร ที่มีการโอนเงินกันอยู่เป็นประจำโดยไม่แจ้งให้ส่วนราชการทราบ

● ปัญหาอุปสรรค

ตรวจสอบแล้วแต่ผู้ขายไปปิดบัญชีธนาคาร ที่มีการโอนเงินกันอยู่เป็นประจำโดยไม่แจ้งให้ส่วนราชการทราบ

● แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด

๑) เมื่อได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่ามีรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จะติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่มีข้อผิดพลาดดังกล่าวให้เร่งดำเนินการแก้ไขตามแต่ละกรณี แต่ปัญหาที่พบส่วนใหญ่คือ ผู้ขายไม่เคลื่อนไหวบัญชีเกิน ๖ เดือน แต่ผู้ขายลงลายมือชื่อรับรองว่ายังใช้บัญชีนั่นอยู่ หรือผู้ขายปิดบัญชีแล้วแต่ไม่ได้แจ้งให้ส่วนราชการทราบ หรือผู้ขายปิดบัญชีและแจ้งให้ส่วนราชการทราบแล้ว แต่ส่วนราชการไม่แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบและเบิกจ่ายเงินโดยเลือกบัญชีธนาคารที่ผู้ขายปิดไปแล้ว ซึ่งสาเหตุเหล่านี้เป็นสาเหตุที่อยู่เหนือการควบคุมของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) มีการจัดอบรมเพื่อให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการกำชับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการให้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากของผู้ขายก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง รวมทั้งมีการโทรสอบถามเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการก่อนอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิกว่าบัญชีธนาคารถูกปิด, ถูก Lock, บัญชีถูกยกเลิกไปแล้ว, บัญชีไม่มีการเคลื่อนไหวเกิน ๖ เดือน ฯลฯ หรือไม่ แล้วบันทึกข้อมูลเป็นไฟล์ excel ว่าผู้ขายรายการดังกล่าวมีการเบิกจ่ายกับส่วนราชการใดเป็นหน่วยงานล่าสุดและระยะเวลาานานเท่าใดแล้ว เพื่อลดการเกิดรายการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ซึ่งส่วนใหญ่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการก็ได้รับรองและยืนยันว่าผู้ขายยังใช้บัญชิดังกล่าวและมีการเคลื่อนไหวบัญชีอยู่ (ไม่เกิน ๖ เดือน) ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดก็ไม่อาจทราบได้ว่าส่วนราชการได้มีการติดต่อสอบถามรายการเคลื่อนไหวกับผู้ขายจริงหรือไม่ ดังนั้น หากส่วนราชการหรือผู้ขายไม่ให้ความร่วมมือ หรือไม่ให้ความสำคัญในเรื่องดังกล่าว ก็จะทำให้เป็นเรื่องยากในการกำกับ ดูแล

๓) มีการแจ้งเวียนหนังสือข้อความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๓๔๐๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกในระบบ GFMS เพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน

ปัญหา...

๗/๗

● ปัญหาการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

๑. การประมวลผลของระบบใช้เวลาค่อนข้างนาน
๒. การเรียกรายงานแต่ละครั้งใช้เวลานาน
๓. การเรียกรายงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนการช่วยเหลือผู้ประสบภัยไม่แสดงข้อมูลยอดยกมา จึงทำให้การตรวจสอบดูจากระบบทะเบียนคุมเมื่อเทียบกับบทลง
๔. บทลงบางส่วนรายงานบัญชีค่าเสื่อมราคาผิดคู่ลงแจ้งกรมบัญชีกลางแล้วอยู่ระหว่างแก้ไข
๕. บทลงบางส่วนรายการยอดยกมาไม่ถูกต้อง

๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ โดยให้บริการกับผู้รับบริการที่ติดต่อด้วยตนเอง และช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑,๕๗๗ ราย ครอบคลุมหน่วยงานภาครัฐ รัฐวิสาหกิจ และผู้ค้าภาครัฐ สำหรับการให้บริการติดต่อสอบถามข้อมูลที่เคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ จะมีผู้ให้บริการตอบคำถาม หรือบริการส่งต่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเฉพาะด้าน ดำเนินการภายในสิ้นวัน

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ทั้งหมด จำนวน ๖๕ หน่วยเบิกจ่าย ได้คะแนนเต็ม ๕๒ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๐๐ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓) ด้านเงินอุดหนุนการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฉุกเฉิน เป็นไปตามแนวทางตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๑๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ.๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีจำนวนเงินที่ขอเบิกรวมทุกประเภทภัย จำนวน ๑๐๕,๕๓๖,๘๕๗.๖๖ บาท คงเหลือค้างขอใช้ จำนวน ๑๐๕,๕๓๖,๘๕๗.๖๖ บาท ซึ่งยอดเงินค้างขอใช้เป็นข้อมูลในระบบ GFMS แต่มีการตรวจสอบใบสำคัญขอใช้ไปทีละส่วนกลาง เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๐๒,๑๑๒,๑๕๔.๑๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๗๕ ของจำนวนเงินที่ขอเบิก

๔) ด้านการ...

กนก

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

๔.๑ การลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก อนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - วันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ ดังนี้

- ผู้ค้าภาครัฐ	จำนวน	๖๔ ราย
- หน่วยงานของรัฐ	จำนวน	๑๐๑ ราย
รวม	จำนวน	๑๖๕ ราย

๔.๒ การดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Sector Transparency Initiative: CoST)

● ผลการตรวจสอบ

โครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดนครนายก ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๗ โครงการและสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน ๑ โครงการเพื่อสุ่มตรวจ คือ โครงการก่อสร้างถนนลาดยางพาราแอสฟัลท์ติกคอนกรีต หมู่ที่ ๑๒ และหมู่ที่ ๙ บ้านกลางคลอง ๒๒ บ้านคูคต ตำบลพระอาจารย์ กว้าง ๘ เมตร ยาว ๒,๒๖๕ เมตร หนา ๐.๐๕ เมตร พื้นที่ไม่น้อยกว่า ๑๘,๑๒๐ ตารางเมตร วงเงินงบประมาณโครงการ ๙,๕๘๖,๐๐๐ บาท ขององค์การบริหารส่วนตำบลพระอาจารย์ อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก

ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ดำเนินการตามหนังสือกองความร่วมมือและความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๙.๓/๑๒๐๓ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่องแผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ถูกต้องเรียบร้อยและรายงานผลการดำเนินงานเป็นไปตามกำหนด

๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วน ของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลนิธิ เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๑.๔ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อแนะนำได้ครบถ้วน ปัจจุบันจัดทำรายงานสำหรับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดล่าสุดคือ ข้อมูลเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ กำลังดำเนินการจัดทำข้อมูลเดือนเมษายน ๒๕๖๕ จัดส่งภายในเวลาที่กำหนด

ปัญหา...

พิง

- ปัญหา/อุปสรรค

เจ้าหน้าที่ผู้ให้ข้อมูลบางหน่วยงานมีการโยกย้ายจึงทำให้การจัดส่งข้อมูลล่าช้า

- แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

มีการติดตามทวงถามข้อมูลพร้อมเหตุผลสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงของข้อมูล

อย่างต่อเนื่อง

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อแนะนำได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงรายงานฉบับไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๕ ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ กำลังดำเนินการจัดทำรายงานฉบับไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๕ ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕

- ปัญหา/อุปสรรค

ไม่ได้รับความร่วมมือในการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเท่าที่ควร เนื่องจากเป็นข้อมูลที่เป็นการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ ทำให้ผู้เกี่ยวข้องไม่กล้าตอบข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อเท็จจริง

- แนวทางแก้ไข/ข้อเสนอแนะ

ประสานและติดตามข้อมูลกับหน่วยงานผู้สนับสนุนข้อมูลเป็นรายไตรมาส โดยการโทรสอบถามและประสานงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ได้ข้อมูลที่รวดเร็วและถูกต้อง

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

- ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน ๗ ครั้ง (ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล และกระทรวงการคลัง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แบบ คบจ. ๖๕-๒ เป็นรายเดือนในรูปแบบ File Excel รายงานสำนักงานคลังเขต ๒ ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันสิ้นเดือนของการรายงาน ครบถ้วนถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค๐๔๐๓.๕/๑๐๘ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕

ผู้ให้ข้อมูล

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

● ผลการตรวจสอบ

หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดนครนายก มีจำนวน ๗๐ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดนครนายก (หน่วย : ล้านบาท)

ประเภท งบประมาณ	ได้รับ จัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส 3				การใช้จ่ายไตรมาส 3			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	2,614.09	1,530.84	58.56	72	▼ -13.44	2052.81	78.53	81.74	▼ -3.21
รายจ่ายประจำ	1,129.74	891.51	78.91	79	▼ -0.09	907.84	80.36	81.76	▼ -1.40
รายจ่ายลงทุน	1,484.35	639.33	43.07	46	▼ -2.93	1144.97	77.14	81.65	▼ -4.51

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดนครนายก

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภท งบประมาณ	ได้รับ จัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส 3				การใช้จ่ายไตรมาส 3			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	124.15	22.11	17.81	72	▼ -54.19	82.69	66.60	81.74	▼ -15.14
รายจ่ายประจำ	12.08	5.11	42.30	79	▼ -36.70	5.21	43.13	81.76	▼ -38.63
รายจ่ายลงทุน	112.07	17.00	15.17	46	▼ -30.83	77.48	69.14	81.65	▼ -12.51

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณ ที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย		ผลการใช้จ่าย (งบประจำ+PO+เบิก)		สงคืน/ไม่ประสงค์ใช้	
		จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
เงินกันปี ๖๔	๗๒๘.๑๐	๕๒๖.๗๕	๗๒.๓๕	๗๑๔.๖๙	๙๘.๑๖	๑๓.๔๑	๑.๘๔

จังหวัดนครนายก มีส่วนราชการที่มีเงินกันไว้เบิกเหลือมปี จำนวน ๔๐ หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น ๗๒๘.๑๐ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๕๒๖.๗๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๓๕ เบิกจ่ายแล้วเสร็จ จำนวน ๑๑ หน่วยงาน คงเหลือจำนวน ๒๙ หน่วยงาน ที่อยู่ระหว่างการบริหารสัญญา/รอการเบิกจ่าย

สำนักงาน...

ส.ส.น.

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย โดยการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงาน ตามมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเป็นรายไตรมาส ดังนี้



การดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

๑. สรุปปัญหาอุปสรรคของการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) และแจ้งแนวทางการเตรียมความพร้อมในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับปีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ทุกส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติในช่วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือนกันยายน ๒๕๖๔)

๒. แต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐของจังหวัดนครนายก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายกเป็นประธาน รองผู้ว่าราชการจังหวัดด้านเศรษฐกิจและสังคม เป็นรองประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนราชการผู้เบิกที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุนในวงเงินที่สูง จำนวน ๑๐ หน่วยงาน เป็นกรรมการ และคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ

๓. แจ้งมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไปยังทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดนครนายกทราบ เพื่อใช้ในการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามเป้าหมายต่อไป

๔. กำหนดให้ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จัดทำรายงานติดตามการก่อหนี้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ โดยรายงานให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกทราบเป็นรายเดือน ส่งภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไปจนกว่าจะเบิกจ่ายแล้วเสร็จ

๕. สรุปข้อมูลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณนำเสนอในที่ประชุมคณะกรรมการจังหวัดและหัวหน้าส่วนราชการฯ ของจังหวัดนครนายก เพื่อแจ้งให้ส่วนราชการได้ทราบและเป็นการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน โดยหากส่วนราชการใดติดขัดมีปัญหา ให้ปรึกษาสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว

๖. แจ้งมาตรการและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และสรุปข้อมูลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายรายหน่วยงานให้ทุกส่วนราชการทราบเป็นรายสัปดาห์ และเร่งรัดให้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผ่านกลุ่มไลน์เร่งรัดเบิกจ่ายนครนายก

๗. จัดประชุม...

๗. จัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐของจังหวัดนครนายก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ และขอมติที่ประชุมมอบหมายสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ในการเชิญหน่วยงานที่มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือมีปัญหาอุปสรรค เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ ติดตามปัญหา/อุปสรรค เป็นรายหน่วยงานอย่างใกล้ชิด เพื่อช่วยสนับสนุนการดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยได้จัดประชุมกลุ่มย่อย หน่วยงานที่ยังไม่ก่องหนผู้พันงบประมาณรายจ่ายลงทุนและหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายของไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๙ หน่วยงาน เพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรคและหาแนวทางแก้ไขเพื่อให้ก่องหนผู้พันได้โดยเร็วและเบิกจ่ายได้เพิ่มขึ้น โดยมี นายสิทธิชัย สวัสดิ์แสน รองผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก เป็นประธานการประชุม ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เมื่อวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๐๐ น.

๘. ให้คำปรึกษา แนะนำ และแก้ไขปัญหากลุ่มหน่วยรับงบประมาณในการดำเนินการเป็นรายโครงการอย่างใกล้ชิด ในกรณีที่ไม่สามารถก่องหนผู้พันหรือเบิกจ่ายได้

๙. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก โดยกลุ่มงานระบบการคลังร่วมกับกลุ่มงานวิชาการ ได้กำหนดผู้รับผิดชอบการติดตามความก้าวหน้าการก่องหนผู้พันงบประมาณรายจ่ายลงทุน และให้คำปรึกษา แนะนำ ด้านการจัดหาพัสดุอย่างใกล้ชิดเป็นรายหน่วยงาน/โครงการ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถก่องหนผู้พันได้โดยเร็ว

ปัญหาอุปสรรค

๑. บางส่วนราชการได้นำเป้าหมายการใช้จ่ายรายไตรมาส มาเป็นเกณฑ์กำหนดแผนงาน/แผนเงินของแต่ละโครงการ (เนื่องจากมีข้อจำกัดบางประการ) ซึ่งหากหน่วยงานสามารถวางแผนและกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับแนวทางที่รัฐบาลกำหนด จะทำให้สามารถขับเคลื่อนการใช้จ่ายเงินงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ในงานก่อสร้างบางโครงการฯ มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขแบบรูปรายการ/รายละเอียด ทำให้การก่องหนผู้พันล่าช้า

๓. ความล่าช้าในงานธุรการ เช่น การดำเนินการด้านขอใช้พื้นที่ฯ , ระยะเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด/กลุ่มจังหวัด เป็นต้น

๔. ผู้รับจ้างรายเดียวได้รับงานหลายส่วนราชการ ทำให้ผู้รับจ้างขาดสภาพคล่อง/ทำงานล่าช้า ไม่เข้าดำเนินการตามแผนงานที่กำหนด

๕. ไม่มีผู้ม้ายื่นเสนอราคาเนื่องจากราคากลางสูงกว่างบประมาณที่ได้รับ ทำให้ต้องเปลี่ยนแบบรูปรายการ การก่องหนผู้พันจึงล่าช้า ส่งผลให้การบริหารสัญญาไม่มีประสิทธิภาพ และในบางโครงการมีสัญญาสิ้นสุดข้ามปีงบประมาณ ทำให้มีการกันเงินไว้เบิกเหลือในปี และส่งผลต่อร้อยละการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๖. การก่องหนผู้พันขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางแห่งล่าช้าเนื่องจากขาดแคลนบุคลากรด้านช่าง

แนวทางแก้ไข

๑. กำหนดมาตรการให้ส่วนราชการนำเป้าหมายการเบิกจ่ายเป็นตัวชี้วัดฯ อย่างเป็นรูปธรรม

๒. ก่อนแจ้งอนุมัติโครงการ ควรกำหนดให้ส่วนราชการยืนยันความพร้อมในเรื่องต่าง ๆ เช่น แบบรูปรายการ สถานที่ดำเนินการ เกณฑ์คุณลักษณะของครุภัณฑ์ที่จะจัดซื้อ ฯลฯ

๓. หน่วยงานต้นสังกัดควรกำหนดให้ส่วนราชการยืนยันความพร้อมในการลงนามในสัญญา/บันทึกใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างในระบบ GFMS ก่อนการโอนจัดสรรงบประมาณอย่างชัดเจน เช่น อาจกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการเมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณจะสามารถบันทึก PO ในระบบได้ภายในกี่วัน เป็นต้น

๔. หน่วยงานต้นสังกัดควรกำกับและกำหนดให้หน่วยงานภายใต้สังกัดบริหารงบประมาณ

ให้เป็นไปตามแผนผล/เป้าหมายการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสที่รัฐบาลกำหนด

๕. กำหนดให้ส่วนราชการให้ความสำคัญต่อการบริหารสัญญาอย่างเคร่งครัด หากมีปัญหาอุปสรรคให้รีบรายงานต่อประธานฯ (ผู้ว่าราชการจังหวัด) เพื่อทราบโดยด่วน

11/11

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกดำเนินการสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง ดังนี้

๓.๑) การตรวจสอบคุณสมบัติเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

● ผลการตรวจสอบ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีคำสั่งแต่งตั้งข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ตามคำสั่งคณะกรรมการขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้าง ที่ ๐๐๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๓ โดยมอบหมายให้ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และลงพื้นที่ร่วมกับคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง และด้านบุคลากร ในแต่ละสาขา โดยสำนักงานคลังจังหวัดระยองได้ดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว

๓.๒) กองทุนสิ่งแวดล้อม

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ส่งคืนเงินเหลือจ่ายและดอกผลทั้งหมดคืนกองทุนสิ่งแวดล้อม ตามกำหนดภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๘๐๕ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๔

๓.๓) การดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินสนับสนุนที่ได้รับจากกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) และแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินสนับสนุนที่ได้รับจาก (กอช.) โดยมีการรับ - จ่ายเงินพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ให้สำนักงานเลขานุการกรมตามหนังสือที่ กค. ๐๔๐๑.๗/๔๐๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกดำเนินการสนับสนุนภารกิจจังหวัด ดังนี้

๑) การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

(Integrity and Transparency Assessment : ITA)

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกร่วมเป็นคณะกรรมการและคณะทำงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดนครนายก ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๙๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยรับผิดชอบในการจัดทำหลักฐานเชิงประจักษ์ การเปิดเผยข้อมูลทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) ตัวชี้วัดที่ ๙ การเปิดเผยข้อมูล ตัวชี้วัดย่อยที่ ๙.๓ : การบริหารเงินงบประมาณ (ข้อ ๑๘ - ๒๔) ซึ่งได้รวบรวมเอกสารหลักฐานตามตัวชี้วัดดังกล่าวส่งสำนักงานจังหวัด เพื่อรองรับการตรวจสอบของคณะที่ปรึกษาด้านการประเมิน ITA

๒) การจัดทำ...

9/11/25

๒) การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดนครนายก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว และได้ส่งให้สำนักปลัดกระทรวงการคลังตามหนังสือจังหวัดนครนายก ที่ นย๐๐๐๓/๒๓๙๕ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕

๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดนครนายก โดยตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและบันทึกรายงานการเงินของ อปท. จำนวนทั้งหมด ๔๖ แห่ง ดำเนินการครบทั้งหมด ๔๖ แห่ง บันทึกข้อมูลผ่านระบบ CFS และส่งไฟล์รายงานการเงินประจำปีตามมาตรา ๗๐ ผ่านระบบ CFS ภายในวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ ส่งกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้วตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๐๕๕๕ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและปรับปรุงข้อมูลรายงานการเงินประจำปี ของ อปท. ในจังหวัดนครนายก ให้ถูกต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และอยู่ระหว่างบันทึกข้อมูลเข้าระบบ CFS โดย อปท. ที่จัดส่งรายงานการเงินครบทั้ง ๔๖ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๓. มีการจัดทำรายงานข้อมูลรายรับ-รายจ่าย รายไตรมาส และบันทึกข้อมูลในระบบ CFS ภายใน ๔๕ วัน นับตั้งแต่วันสุดท้ายของไตรมาส โดยไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ บันทึกข้อมูลในระบบครบจำนวน ๖๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ทั้ง ๒ ไตรมาส

๒ การกักสนับสนุน

๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token key และรหัสผ่าน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้มีสิทธิใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key และรหัสผ่าน (Password) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕ และแต่งตั้งให้ข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เป็นผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ New GFMIS Token key ในการเข้าปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) โดยในกรณีผู้มีสิทธิลำดับที่ ๑ ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติราชการได้ให้ผู้มีรายชื่อลำดับถัดไปปฏิบัติหน้าที่แทน ดังนี้

ผู้ปฏิบัติ

๑ ผู้ปฏิบัติงานในการบันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai โดยใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key รหัสผู้ใช้งาน ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๗๑๐ และรหัสผ่าน (Password)

๑.๑ นางสาวตรรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๑.๒ นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๒. ผู้ปฏิบัติงานในการอนุมัติเอกสารขอเบิก (อม ๐๑) ในระบบ New GFMS Thai โดยใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key รหัสผู้ใช้งาน ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๗๐๑ และรหัสผ่าน (Password)

๒.๑ นางสาวต๋องคิด โตดำมา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๒ นางสาวอำพา สุขศรี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒.๓ นางหทัยกาญจน์ ผลภาษี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๓. การอนุมัติเอกสารเพื่อส่งจ่าย (อม ๐๒) และอนุมัติรายการนำส่งรายได้แผ่นดิน หรือเงินนอกงบประมาณแทนหน่วยงานอื่นในระบบ New GFMS Thai โดยใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key รหัสผู้ใช้งาน ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๗๐๒ และรหัสผ่าน (Password) ผู้มีสิทธิ คือ นางสาวนงนุช มหาวงค์ ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครนายก ในฐานะหัวหน้าหน่วยงาน หากนางสาวนงนุช มหาวงค์ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้มอบหมายให้ผู้มีรายชื่อ ดังต่อไปนี้เป็นผู้มีสิทธิใช้งานในการอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน

๓.๑ นางสาวฉัตรเทวี ศรีสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๓.๒ นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานดำเนินการให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ตาม สิทธิการใช้ และตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

● ผลการตรวจสอบ

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

๑. ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Maker ประกอบด้วย

๑.๑ ด้านจ่ายเงิน (Bulk Payment) เพื่อทำหน้าที่ในการจ่ายเงิน แต่งตั้ง นางสาวตรรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ด้านการจ่ายเงิน มีอำนาจหน้าที่เป็นผู้ทำรายการขอโอนเงินพร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการค่าใช้จ่ายก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้วให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จ กรณีผู้ได้รับมอบหมายดังกล่าวไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑.๒ ด้านรับเงิน (Bill Payment) และการนำเงินส่งคลัง แต่งตั้ง นางสาวเสาวคนธ์ เกตุรังษี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่ด้านรับเงินและนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังโดยให้ Company User Maker ด้านรับเงิน มีอำนาจหน้าที่ทำรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของการทำรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการที่ต้องการนำส่งหรือนำฝาก ก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงินเพื่อนำส่งคลังหรือฝากคลังต่อไป และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้ว ให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จ

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 นางสาวต้องคิด โตดำมา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการ
ในตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๔ นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer โดยให้ Company User Authorizer มีหน้าที่

- ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงินและรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังที่

Company User Maker ส่งให้

- อนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

- แจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังให้ Company User Maker

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑.๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจผู้อนุมัติลงนาม การเบิกเงินรายการค่าใช้จ่ายงบกลาง มีการจัดทำทะเบียนคุมครบถ้วน

๑.๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

- กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่

- กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียดการจ่ายเงิน กับรายงานของธนาคาร และกระหนยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คสั่งจ่าย

- กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate online เป็นหลักฐานการจ่าย และมีการจัดทำทะเบียนคุม

- หลักฐานการจ่ายทุกฉบับมีการประทับ “จ่ายเงินแล้ว”

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 จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมมีจำนวนถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๕) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่นำส่งข้อมูลผ่านทางระบบ GFMS ของสำนักงานคลังโดยบันทึกทุกเอกสารที่ได้นำส่งฯ เรียงตามลำดับที่ พร้อมทั้งระบุรายละเอียดรายการและเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ

ข้อเสนอ...

ฟัส

ข้อเสนอแนะ

๑. การอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินควรมีข้อความซึ่งแสดงให้เห็นว่าผู้มีอำนาจอนุมัติได้มีการตรวจสอบแล้วว่า การใช้จ่ายเงินนั้นเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย (ระเบียบข้อ ๓๗)
๒. การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างทำความสะอาดควรแนบเอกสารการตรวจรับงานจ้างรายวันที่เป็นตัวจริง

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก บันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

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

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

๑.๑ นางสาวจันจิรา นาคเสวก ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๑.๒ นางสาวตรชนี หลายรุ่งเรือง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

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

๒.๑ นางศศิธร สิทธิสิน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

๒.๒ นางสาวณัฐธิดา ภัคคะธรา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒.๓ นางหทัยกาญจน์ ผลภาษี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

กรณีผู้มีรายชื่อและตำแหน่งลำดับแรกไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้ ให้ผู้มีรายชื่อและตำแหน่งถัดไปปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับเงินทดรองราชการแทนเป็นการชั่วคราว และให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบฯ ด้วยความเรียบร้อยไม่ให้เกิดความเสียหายแต่ประการใด

จากการตรวจสอบพบว่า วงเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีจำนวน ๔๐,๐๐๐.- บาท การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ การบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ การบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การใช้ใบเสร็จเงินทดรองราชการแยกต่างหากจากการใช้ใบเสร็จรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ และหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. นางสาวอำพา สุขศรี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และให้เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ

๒. นางสาวเสาวคนธ์ เกตุรังษี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน เป็นเจ้าหน้าที่

และแต่งตั้ง...

ฟิว

และแต่งตั้ง นางสาวยุวดี คล้ายสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ คนที่ ๒ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ ๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

● ผลการตรวจสอบ

๒.๑ การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ เป็นปัจจุบัน การจัดเก็บเป็นระเบียบ ง่ายต่อการตรวจสอบ และเมื่อเบิกจ่ายมีการจัดทำใบเบิกวัสดุถูกต้อง ครบถ้วน

๒.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดนครนายก ที่ ๑๘๘๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- ผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๕๔๗ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๗๖๓ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๗๖๔ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

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. ๒๕๖๖

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีทะเบียนคุมการรับหนังสือ ๑ เล่ม เป็นการบันทึกรับหนังสือราชการจากทุกระบบงาน

๒.๒) การปฏิบัติงานรับ - ส่งหนังสือ

ผู้ปฏิบัติงานหลักคือ นางสาวสุภาพร สระกุล ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน ผู้ปฏิบัติงานสำรองคือ นางสาวไอรดา สุกสัก ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านรับ - ส่งหนังสือ ของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก โดยเจ้าหน้าที่ทุกคนในสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกทราบรหัสผ่าน e-mail ของสำนักงาน โดยสามารถเข้าไปใช้งานได้ทุกคน

[Handwritten signature]

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีโควตาตัวแทนจำหน่าย จำนวน ๑๔ ราย แต่เนื่องจากตัวแทนจำหน่ายที่รับสลากกินแบ่งรัฐบาลกับสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ไม่ปฏิบัติตามสัญญา ทำผิดเงื่อนไขการจำหน่ายสลาก จำนวน ๗ ราย และสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลได้มีหนังสือแจ้งบอกเลิกสัญญาตัวแทนจำหน่ายโดยตรงแล้ว คงเหลือตัวแทนจำหน่ายเพียง ๗ ราย สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกจึงมีความประสงค์ดำเนินการจัดทำบัญชีสำรองตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล (ส่วนภูมิภาค) ประเภทบุคคลทั่วไป จำนวน ๑๐๐ ราย เพื่อให้การจัดทำบัญชีสำรองตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ในความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเป็นไปตามประกาศสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล เรื่องแนวทางการจัดทำบัญชีสำรอง และหลักเกณฑ์ขั้นตอนการเปลี่ยนแปลงตัวแทนจำหน่าย (ส่วนภูมิภาค)

สำหรับเรื่องขั้นตอนการจัดทำบัญชีสำรองตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ประเภทบุคคลทั่วไป (ส่วนภูมิภาค) จำนวน ๑๐๐ ราย โดยมีอายุบัญชีสำรองเป็นเวลา ๒ ปี ในเบื้องต้นได้ทำหนังสือถึงผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายกเพื่อขอใช้บัญชีสำรองตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลร่วมกับจังหวัดนครนายก ปรากฏว่าผู้ว่าราชการจังหวัดนครนายก ไม่อนุมัติให้ใช้บัญชีสำรองตัวแทนจำหน่ายสลากร่วมกับจังหวัด เนื่องจากมีการใช้บัญชีสำรองเพื่อเปลี่ยนแปลงตัวแทนจำหน่ายอยู่ตลอดเวลา ที่ผ่านมาก็ไม่เพียงพอ จึงให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกพิจารณาไปดำเนินการจัดทำบัญชีสำรองตัวแทนจำหน่ายของตนเอง โดยคลังจังหวัดนครนายกได้แต่งตั้งคณะทำงานทำการสำรวจและคัดเลือกผู้ประสงค์จะจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล (ส่วนภูมิภาค) ขึ้น เพื่อจัดทำบัญชีสำรองตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ซึ่งอยู่ระหว่างเตรียมดำเนินการต่อไป

๓.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือ สวัสดิการสลากกินแบ่งรัฐบาล บัญชีเลขที่ ๙๘๓-๖-๔๐๓๗๐-๑ สาขา นครนายก ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงาน ๓ คน เป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้วและได้ส่งคลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๑๓๑ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

๔.๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

● ผลการตรวจสอบ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองยุทธศาสตร์และแผนงาน ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๓.๓/๓๔ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ แจ้งเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยงานถือปฏิบัติ พร้อมทั้งแจ้งปฏิทินรอบระยะเวลาในการรายงานผลการปฏิบัติราชการฯ

จำแนก...

ผู้ตรวจ

จำแนกได้ ๓ รอบ โดยกำหนดระยะเวลาจัดส่งแบบรายงานผลฯ รอบ ๖ เดือน ภายในวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๕ รอบ ๙ เดือน ภายในวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๕ และรอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๕ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ดำเนินการจัดส่งแบบรายงานผลฯ รอบ ๖ เดือน เรียบร้อยแล้ว และได้ส่งผ่านทาง Google Drive ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๒๖๙ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๕

๔.๓) การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกมีธนบัตรตัวอย่างจำนวน ๑๗ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วน ตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และรายงานการเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แจ้งให้กรมบัญชีกลางพร้อมสำเนาให้คลังเขต ๒ ทราบตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ที่ นย ๐๐๐๓/๓๑๖ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔

๔.๔) การบริหารงานบุคคล

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก มีอัตรากำลังทั้งหมด ๑๘ ตำแหน่ง แบ่งเป็น

๑.๑ ข้าราชการ	๑๕	ตำแหน่ง (อัตราว่าง - ตำแหน่ง)
๑.๒ ลูกจ้างประจำ	๑	ตำแหน่ง
๑.๓ พนักงานราชการ	๑	ตำแหน่ง
๑.๔ ลูกจ้างชั่วคราว	๑	ตำแหน่ง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก จ้างเหมาบริการบุคคลเพื่อปฏิบัติงานจ้างเหมาบริการ จำนวน ๑ รายการ คือ แม่บ้าน ๑ คน

๕. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

ด้านเงินอุดหนุนราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ทำการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน มีข้อเสนอแนะให้สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกติดตามการใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเพื่อให้มียอดคงค้างที่เป็นปัจจุบัน

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดนครนายก

สำนักงานคลังจังหวัดนครนายกได้ดำเนินการติดตามการใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยยอดคงค้างมีการตรวจสอบใบสำคัญขอใช้ไปทีละส่วนกลาง คงเหลือที่ยังไม่ได้ตรวจสอบเป็นยอดเงินปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว

+++++