



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานวิชาการและและกำกับการคลัง โทร ๐ ๓๕๒๔ ๒๙๔๙

ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ ๐๓๖

วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี

เรียน คลังจังหวัดนนทบุรี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๑ ที่ กค. ๐๔๒๓.๓/๐๐๒ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖
แจ้งกำหนดการตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในวันอังคารที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
นนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง)

คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต เพื่อให้สำนักงานคลังเขตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคลังเขต ๑ จึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคลังจังหวัด สำหรับใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดและข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์บุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหลหรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

(๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานระบบ

(๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง เป็นต้น

(๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๔.๒) ด้านการกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน

(๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

(๓) การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

(๔) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(๕) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

(๒) ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

(๓) ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐-๑๐๐ ตามความสำคัญและความเหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐- ๑๐๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สรุปได้ดังนี้

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMS Smart Card)

มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ที่ ๒๘/๒๕๖๕ และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีที่ ๒๙/๒๕๖๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถืออุปกรณ์ GFMS Token Key ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน GFMS Smart Card รหัสผ่าน และกำหนดผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานและการใช้งานอุปกรณ์และบัตรกำหนดสิทธิในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ถูกต้องตามระเบียบ โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาอุปกรณ์และบัตรกำหนดสิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

การปฏิบัติงานการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยการทำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการ มีการจัดเก็บข้อมูลหลักผู้ขายอย่างเป็นระบบ และจัดทำรายงานสรุปจำนวนรายการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขายได้อย่างดี

รายการ Return ของธนาคาร ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๕) มีทั้งสิ้น ๓ รายการ เนื่องจากไม่มีบัญชี ๒ รายการ และปิดบัญชี ๑ รายการ แต่ทั้งนี้สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้มีมาตรการควบคุมแล้ว โดยจะทำการตรวจสอบบัญชีธนาคารของผู้ขาย ซึ่งบัญชีดังกล่าวจะต้องมีการเคลื่อนไหวภายใน ๖ เดือน ก่อนทำการโอนทุกครั้งทำให้เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ไม่มีรายการ Return ของธนาคาร

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ ผลการเบิกจ่ายภาพรวมของจังหวัดนนทบุรี เป็นลำดับที่ ๖๘ ของประเทศ โดยจังหวัดนนทบุรี ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ ๑	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๒,๒๑๗.๓๔	๑๕.๑๒	๑,๔๓๙.๑๗	๑,๔๕๔.๒๙	๖๕.๕๙	๓๕.๓๓	๓๐.๒๖
ลงทุน	๔,๕๔๘.๐๒	๖๒๓.๐๒	๕๙๗.๕๕	๑,๒๒๐.๕๗	๒๖.๘๔	๒๘.๙๖	-๒.๑๒
ภาพรวม	๖,๗๖๕.๓๖	๖๓๘.๑๔	๒,๐๓๖.๗๒	๒,๖๗๔.๘๖	๓๙.๕๔	๓๔.๐๘	๕.๔๖

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณและใช้จ่ายภาครัฐ ๒ เดือนต่อครั้ง (ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ของจังหวัดนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ในวันศุกร์ ที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕) มีการจัดทำข้อมูลผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน และเงินกันไว้เบิกเหลือในปี โดยเชิญหน่วยงานที่มีผลเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด หรือเป็นหน่วยงานที่ยังไม่ได้ดำเนินการก่องหนผู้ผูกพัน และเป็นโครงการที่เกิดปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินการ เข้าร่วมประชุมติดตามเร่งรัดฯ เพื่อชี้แจงในการประชุมแต่ละครั้ง

ทั้งนี้ จากการประชุมการขับเคลื่อนงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลางของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๑ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ ในวันพฤหัสบดีที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ได้มีการดำเนินการตามแนวทางที่คลังเขต ๑ กำหนด โดยมีการแต่งตั้งคณะทำงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ที่ ๓๙/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ จังหวัดนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีแนวทาง ลงพื้นที่ Mobile Clinic ติดตามความคืบหน้าการดำเนินโครงการและการเบิกจ่าย โดย Focus หน่วยงานที่มีงบรายจ่ายลงทุนค่อนข้างสูง มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน และให้คำแนะนำแก้ไข โดยรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อผู้บริหารทุกสัปดาห์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณของจังหวัด

๔.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดทำรายงานผลการให้คำปรึกษาเสนอคลังจังหวัดนนทบุรีเป็นประจำทุกเดือน โดยแยกผู้รับบริการเป็น ๕ กลุ่ม ประกอบด้วย ผู้ค้ากับภาครัฐ ภาคเอกชน ประชาชนทั่วไป ส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการแนะนำให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้ส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยจัดทำแบบสำรวจการพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐ เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนและการพัฒนาบุคลากร ให้สอดคล้องต่อความต้องการของบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง และนำผลสำรวจดังกล่าวมาจัดอบรมโครงการ “เสริมสร้างความรู้ด้านการเงินการคลัง สำหรับหน่วยงานของรัฐในจังหวัดนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖” จำนวน ๑๒ วิชา แบ่งเป็น ๑๒ รุ่น ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับภาคเอกชนมีการให้บริการข้อมูลด้านเศรษฐกิจจังหวัด และภาคประชาชนทั่วไปมีการให้บริการข้อมูลตามนโยบายรัฐบาลโดยเฉพาะบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

(๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สรุปได้ดังนี้

(๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี นำข้อมูลจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๙๒ หน่วยงาน รวมหน่วยเบิกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๑ หน่วยงาน และเทศบาลจำนวน ๒๒ หน่วยงาน ที่ปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาใช้ในการจัดทำ โดยได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้วและจัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ จำนวน ๔๖ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ได้ครบทุกแห่งและจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และ งบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) จัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อจัดจ้างจัดทีมให้คำปรึกษาเฉพาะเรื่อง มีการทำ KM ภายในทุกเดือน เกี่ยวกับปัญหาอุปสรรคระเบียบและระบบด้านการจัดซื้อจัดจ้างฯ มีการจัดตั้งกลุ่มไลน์เพื่อการประสานงานและให้ความรู้ มีการจัดทำ QR Code เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการสอบถามข้อมูลโดยมี Admin เข้าไปตอบคำถาม และในกรณีของการตอบคำถามผ่านทางโทรศัพท์และการ walk-in นั้น หลังจากได้ให้คำปรึกษาแล้ว เจ้าหน้าที่ที่ตอบคำถามต้องบันทึกคำตอบใน Google form และแจ้งผ่านกลุ่มไลน์

มีการวางแผน จัดทำโครงการให้ความรู้ จำนวน ๑ โครงการ คือโครงการ “เสริมสร้างสมรรถนะการคำนวณราคากลางของทางราชการ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในวันอังคารที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ (ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์) สำหรับผู้ปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๘๔ คน ร้อยละความพึงพอใจ ๙๑.๗๗ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

(๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ดำเนินการจัดทำและจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ที่กำหนด

การติดตามหักล้างลูกหนี้เงินยืมทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMIS ตามรายงานเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖ พบรายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMIS ดังนี้

ปีงบประมาณ	ประเภทภัย	คงค้าง	หมายเหตุ
ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	โรคระบาด (ด้านพืช)	๙,๔๖๓,๕๐๐.๐๐	อยู่ระหว่างคณะกรรมการของกรม ป้องกันฯ ตรวจสอบข้อเท็จจริงของ เอกสารการประกาศภัยว่ามีความ จำเป็นในการใช้จ่ายเงินหรือไม่
	อุทกภัย	๑,๐๕๑,๙๙๗,๐๘๙.๒๐	อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร เนื่องจากมีการเบิกผลลักส่ง ผิดประเภทภัยรายการขอเบิก
รวม		๑,๐๖๑,๔๖๐,๕๘๙.๒๐	

๔.๑.๓ การกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัดนนทบุรี ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง) เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ทั้งในรูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์

๔.๑.๔ การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้จัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๒ ฉบับ (ฉบับเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ – เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลหลักจากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันหลังสิ้นเดือน)

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และส่วนราชการภายในจังหวัด

(๒) เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุมเศรษฐกิจอื่นๆ เช่น การประชุมคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) การประชุมสภาอุตสาหกรรม การประชุมหอการค้า เป็นต้น

(๓) เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด จำนวน ๑ ฉบับ (ไตรมาส ๔/๒๕๖๕) ทำ consensus โดยใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการข้อมูล จากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งข้อมูลไฟล์ Excel (ภายในวันที่ ๕ ของสิ้นไตรมาส) และรายงานวิเคราะห์ (ภายในวันที่ ๑๕ ของสิ้นไตรมาส) ให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และส่วนราชการภายในจังหวัด

(๒) เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุมเศรษฐกิจอื่นๆ เช่น การประชุมคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) การประชุมสภาอุตสาหกรรม การประชุมหอการค้า เป็นต้น

(๓) เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด
เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ดังนี้

จังหวัดนนทบุรีได้รับจัดสรรเงิน ๒๐,๐๐๐ บาท ยังไม่มีการใช้จ่ายเงิน คงเหลือทั้งจำนวน
การจัดทำรายงานแผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ส่งสำนักงานคลังเขต ๑
ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป)

ข้อเสนอแนะ

ควรจัดประชุมเพื่อรับฟังข้อเสนอแนะจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องจากหน่วยงานที่สนับสนุน
ข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจการคลังจังหวัด และข้อมูลประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด พร้อมทั้งปรับปรุงข้อมูล
รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามข้อเสนอแนะก่อนจะนำข้อมูลออกเผยแพร่

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

ผลการติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด
(คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของจังหวัดนนทบุรีสรุปได้ ดังนี้

มีการจัดทำแผนการดำเนินการของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกำหนดให้มีการจัดประชุมเดือนละ ๑ ครั้ง ทุกวันที่ ๑๕ ของเดือน และได้มี
การจัดประชุมไปแล้ว จำนวน ๒ ครั้ง

การรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณา (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแบบ คบจ.๖๖-๔ เป็นรายเดือนส่งสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาดำเนินการข้อมูล
ณ เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ มีดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง
(Top down/Agenda Based) การดำเนินการอยู่ระหว่างรอผลจากส่วนกลาง (คะแนนเต็ม ๔๐)

ด้านที่ ๒ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่
(Area Based) การดำเนินการอยู่ระหว่างรอผลจากส่วนกลาง (คะแนนเต็ม ๓๐)

ด้านที่ ๓ งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ ๔ จากคะแนนเต็ม ๓๐

การรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด
(คบจ.) ตามแบบ คบจ. ๖๖-๒ ส่งสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาดำเนินการข้อมูล ณ เดือนธันวาคม ๒๕๖๕
เงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับการจัดสรรเงิน ๓๕๗,๐๓๐.๐๐ บาท มีการเบิกจ่าย ๒๙,๗๙๕.๐๐ บาท
คงเหลือ ๓๒๗,๒๓๕.๐๐ บาท

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการสนับสนุนนโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด และงานอื่น
ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย ดังนี้

๑. คณะทำงานขับเคลื่อนการดำเนินงานเพื่อประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส
ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐของจังหวัดนนทบุรี (OIT : Open Data Integrity and Transparency
Assessment) โดยทำข้อมูลการเปิดเผยต่อสาธารณะด้านสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างหรือการจัดหาพัสดุรายเดือน
และรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างหรือการจัดหาพัสดุประจำปี

๒. คณะกรรมการติดตามและกำกับดูแลการดำเนินการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ
ภาครัฐจังหวัดนนทบุรี (PMQA : Public Sector Management Quality Award)

๓. คณะกรรมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานภาครัฐ (ITA : Integrity and Transparency Assessment)

๔. คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ของจังหวัดนนทบุรี โดยทำหน้าที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณส่วนราชการ และงบกรมจังหวัด มีการจัดประชุมคณะทำงาน และการติดตามเร่งรัดงบประมาณในการประชุมประจำเดือน

๕. เสร็จสิ้นการเงินสโมสรจังหวัดนนทบุรี จัดทำรายงานการเงินสโมสรจังหวัดนนทบุรี และรายงานให้สำนักงานจังหวัดนนทบุรีทราบเป็นประจำทุกเดือน โดยมียอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

(๑) เงินฝากออมทรัพย์	ยอดเงิน	๑,๒๘๕,๕๓๙.๒๒	บาท
(๒) เงินฝากประจำ	ยอดเงิน	๒,๓๙๕,๑๗๑.๒๔	บาท
(๓) ลูกหนี้เงินกู้	ยอดเงิน	๕๒,๘๐๐.๐๐	บาท
(๔) ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	ยอดเงิน	๓๓๑,๗๖๗.๐๐	บาท

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี อยู่ในระหว่างการคัดเลือกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำนวน ๒๐ แห่ง โดยคัดเลือกจากแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการจัดการความเสี่ยงสำหรับ อปท. ซึ่งได้มีการกระตุ้นให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายใน ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และคัดเลือกเพื่อเข้าร่วมโครงการฝึกอบรม “เสริมสร้างความรู้ด้านการเงินการคลัง สำหรับหน่วยงานของรัฐ ในจังหวัดนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และสามารถนำความรู้ไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณ และการพัสดุ

(๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๑) เงินอุดหนุนราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถควบคุมเงินแต่ละประเภทได้ถูกต้องตรงยอดคงเหลือของเงินอุดหนุนราชการ ทั้งเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืมและใบสำคัญ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการประจำวันเป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการเป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินอุดหนุนราชการโดยเฉพาะ

๔. มีการควบคุมการรับ-จ่ายเงินอุดหนุนราชการตามสัญญาเงินและใบสำคัญได้ถูกต้อง

๕. มีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว
ข้อเสนอแนะ

การเก็บรักษาเงินอุดหนุนราชการขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓

กำหนดว่า เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อปรากฏว่าถูกต้องแล้ว ให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงิน และเอกสารแทนตัวเงินเก็บรักษาในตู้নিরภัย และให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐาน

(๑.๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

(๑) การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

(๒) มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน

(๓) การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๔) มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

(๕) จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ข้อมูลตรงกัน

(๖) มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ

ข้อตรวจพบ

๑. จากการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ พบว่า ใบสำคัญ/ใบเสร็จรับเงิน มีรายการไม่ครบตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. จากการสุ่มตรวจหลักฐานการจ่ายมีการประทับตราว่าจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ไม่ประทับ “จ่ายเงินแล้ว”

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๗ กำหนดว่า กรณีส่วนราชการจ่ายเงินรายใด ซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ผู้รับเงินลงชื่อรับเงินในใบสำคัญรับเงินเพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่าย ดังนั้น ขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ

๒. ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ กำหนดว่า ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๓. การจ่ายเงินผ่าน KTB Corporate Online ขอให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ ๖๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e -Payment) ในเรื่องการเงินเพื่อชดใช้คืนเงินทดรองราชการ และการเรียกรายงานสรุปการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report) ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

(๑.๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐

(๑.๔) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่ามีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMIS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ และคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ครบถ้วน

(๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบชั้นตอน รายงานผลการตรวจสอบได้เสนอหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจพัสดุ สำเนาส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ส่วนของการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นใช้งานแล้ว ไม่ได้รายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ลงจำหน่ายพัสดุดอกจากทะเบียน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ ไม่ได้ดำเนินการบันทึกการจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากทะเบียนครุภัณฑ์ (ทะเบียนคุมมือ)

การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามระเบียบกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่าจัดทำเอกสารที่ระเบียบฯ ที่กำหนดครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี เมื่อมีการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐแล้ว ให้ถือปฏิบัติระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

๔.๒.๒ การประเมินความเสี่ยง ความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาด และการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น และประเมินประสิทธิภาพ ผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ตามหนังสือที่ นบ ๐๐๐๓/๑๗๔๙ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ จากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ตรวจพบประเด็นที่ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ดังนี้

๑. งานด้านการให้คำปรึกษาบัญชีการตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ด้านการเงิน การคลัง การบัญชี พักได้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบของทางราชการ

๒. งานด้านการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. ตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกและกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ GFMIS

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีใช้ระบบ e-office และ e-mail ของกรมบัญชีกลาง โดยเจ้าหน้าที่ลงรับเอกสารที่มาจาก e-mail ในระบบ e-office เมื่อเสนอคลังจังหวัดสั่งการแล้ว จะแจ้งเวียนบุคลากรในหน่วยงานผ่านระบบ e-office มีการจัดเก็บเอกสารโดยการสร้างไฟล์ในระบบ Google Drive เพื่อแยกให้เป็นหมวดหมู่ สะดวกต่อการสืบค้นและการเข้าถึงข้อมูลของบุคลากรในหน่วยงาน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด ผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนด และได้ส่งรายงานการรับชำระค่าสลากประจำวันให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกงวด

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีธนบัตรตัวอย่าง และได้ส่งรายงานการเก็บธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกปี

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

จากการประชุมคณะทำงานเสริมสร้างความเข้มแข็งให้บุคลากรของสำนักงานคลังเขต ๑ และสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๑ (Knowledge Management : KM) เมื่อวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินโครงการจัดการความรู้และการดำเนินโครงการคลินิกหมอค้างตามแนวทาง Excellence Service สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ติดโลโก้ “คลินิกหมอค้าง” ซึ่งให้บริการดังนี้

- ระบบ New GFMS Thai (ข้อมูลหลักผู้ขาย)
- ระบบ D – Pension (หนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด)
- ระบบ e – GP (ลงทะเบียนผู้ค้ากับภาครัฐและหน่วยงานภาครัฐ)
- ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังภาครัฐ
- ให้คำปรึกษาด้านนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด

โดยทำการเปิดโครงการ “คลินิกหมอค้าง” เมื่อวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้รับมอบหมายจากคลังเขต ๑ ให้ดำเนินการจัดทำแนวทางวิธีปฏิบัติในวิชาสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ รับผิดชอบร่วมกับสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการ

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการเตรียมความพร้อมที่จะสมัคร “ศูนย์ราชการสะดวก (Government Easy Contact Center : GECC)” เพื่อเป็นหน่วยงานที่ให้คำแนะนำและอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนที่มีประสิทธิภาพและสร้างความเชื่อมั่น ความประทับใจให้แก่ประชาชนที่เดินทางมาติดต่อราชการ เพื่อการรับรองมาตรฐานการให้บริการของศูนย์ราชการสะดวก

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางสาวปานจิตต์	ตะเพียนทอง	คลังเขต ๑
๒. นายกิตติศักดิ์	ชื่อสัตย์	ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการและกำกับคลัง
๓. นางบุญนำ	คำไกล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางปิยพัชร์	สุกใส	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๕. นางสาววาสนา	จันทร์านุสรณ์	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖. นางสาวพจนา	ธรรมโธรง	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

.....