



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๒ โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๔๙๔
ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ สคค. วันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๑
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี

เรียน คลังจังหวัดนนทบุรี

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี
งวดที่ ๒/๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางนิตยา กัลยาศิริ)
คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๒ วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต เพื่อให้สำนักงานคลังเขตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคลังเขต ๑ จึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัด และข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์และสังเกตการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหล หรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๑.๑ การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

๑.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

๒.๓ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

๓. การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ภายใต้มาตรการของรัฐ ๑๐ มาตรการ

๔.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๓ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๔.๔ ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC และ QR Code)

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๓. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐- ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านการติดตามประเมินผล

๒. สัมภาษณ์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ

๕. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สรุปได้ดังนี้

๑) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง /การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยใช้ระยะเวลาดำเนินการเป็นไปตามคู่มือกระบวนการงานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบ)

ข้อสังเกต

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการลงทะเบียนรับแบบฯ พร้อมทั้งเอกสาร/หลักฐานของผู้ขาย และดำเนินการตรวจสอบ โดยมีได้เสนอเรื่องให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการ (คู่มือกระบวนการงานกำหนดให้ลงทะเบียนรับแบบฯ และเสนอเรื่องให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการ ก่อนดำเนินการตรวจสอบ)

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ควรปฏิบัติตามคู่มือกระบวนการที่กรมฯ กำหนด

๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ จังหวัดนนทบุรี เป็นลำดับที่ ๖๘ ของประเทศ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่ายแล้ว	ร้อยละเบิกจ่าย	เป้าหมายไตรมาสที่ ๒	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๒,๒๙๓.๙๓	๑,๙๕๕.๘๔	๘๕.๒๖	๙๘.๓๖	-๑๓.๑๐
ลงทุน	๓,๕๗๔.๗๖	๒,๑๙๘.๘๘	๖๑.๕๑	๘๘.๐๐	-๒๖.๔๙
ภาพรวม	๕,๘๖๘.๖๘	๔,๑๕๔.๗๒	๗๐.๗๙	๙๖.๐๐	-๒๕.๒๑

- สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน โดยลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้กับหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายล่าช้า ไม่เป็นไปตามเป้าหมายและยังไม่สามารถดำเนินการก่อหนี้ผูกพันได้ อีกทั้งให้บริการแนะนำ ช่วยเหลือสนับสนุนข้อมูลทางด้านการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนของการจัดซื้อจัดจ้าง การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS

- สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน การติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ซึ่งผลจากการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณปรากฏว่า หน่วยงานมีปัญหอุปสรรค ดังนี้

๑. พัสดุ ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างเป็นพัสดุที่ต้องจัดซื้อจากต่างประเทศ ซึ่งใช้ระยะเวลาในการจัดหา/ดำเนินการ/ขนส่งล่าช้า

๒. การดำเนินการจัดหาสาธารณูปโภค (ไฟฟ้า/ประปา/โทรศัพท์) ต้องประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาบูรณาการร่วมกันในการแก้ไข/เคลื่อนย้าย จึงทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานของโครงการ

๓. หน่วยงานดำเนินการมีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบรายการ แก้ไขสัญญา ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานของโครงการ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผน/ผลได้

๔. ส่วนราชการส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้างล่าช้า ทำให้ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาได้

ข้อเสนอแนะ

๑. ส่วนราชการที่ได้รับงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อได้ทราบยอดเงินที่จะนำมาใช้ในการจัดหาพัสดุตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อหาตัวผู้รับจ้างไว้ก่อนได้ เว้นแต่ การลงนามในสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือให้ส่วนราชการกำหนดเป็นเงื่อนไขในเอกสารประกาศการจัดซื้อจัดจ้างไว้ด้วยว่า “การจัดซื้อจัดจ้างครั้งนี้จะมีการลงนามในสัญญาต่อเมื่อมีเงินงบประมาณโอนมา หรือหากกรณีไม่ได้รับงบประมาณ ส่วนราชการสามารถยกเลิกโครงการได้” ดังนั้น จะทำให้ส่วนราชการหาตัวผู้รับจ้างได้ก่อน เมื่อส่วนราชการส่วนกลางโอนเงินงบประมาณมาก็สามารถแจ้งให้ผู้รับจ้างมาลงนามในสัญญาต่อไปได้

๒. คณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณระดับจังหวัดควรกำหนดให้ ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ แจ้งปัญหาอุปสรรคที่ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ให้กับผู้รับจ้างหลังทำสัญญา

๓. คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของจังหวัด ควรกำชับให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณให้ความสำคัญต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่วางไว้ และรายงานปัญหาอุปสรรคให้คณะกรรมการฯ ทราบทุกเดือนในคราวประชุมคณะกรรมการฯ

๔.๑.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับส่วนราชการในจังหวัดนนทบุรี เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐ และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลางที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ส่วนราชการในพื้นที่ความรับผิดชอบ เช่น โครงการหลักสูตรสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการสำหรับส่วนราชการในส่วนภูมิภาค การจัดฝึกอบรมหลักสูตรพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จากการตรวจสอบการดำเนินการจัดฝึกอบรมของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีพบว่า สามารถดำเนินการตามกระบวนการฝึกอบรมได้อย่างครบถ้วน แต่ยังมีขาดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ คือ การขอเสนอรายละเอียดการดำเนินงานตามโครงการฯ และขออนุมัติค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมฯ เสนอคลังจังหวัดในฐานะหัวหน้าส่วนราชการผู้เบิก เนื่องจากโครงการฯ ที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณเป็นโครงการในภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดทั่วประเทศที่อธิบดีกรมบัญชีกลางอนุมัติวงเงินงบประมาณให้แก่แต่ละจังหวัดเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน แต่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดในการดำเนินการจัดฝึกอบรมของแต่ละจังหวัดว่า จะจัดสถานที่ใด มีวิธีการดำเนินการอย่างไร

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของแผ่นดินมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมแล้ว ควรกำหนดรายละเอียดวิธีดำเนินงานของโครงการฯ เช่น วัตถุประสงค์ของการจัดโครงการฝึกอบรม กลุ่มเป้าหมายที่กำหนดเป็นหน่วยงานใดบ้าง จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรม วิธีการดำเนินงาน วิทยากรในการบรรยาย รายละเอียดของสถานที่จัด วันที่ เสนอต่อคลังจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนการดำเนินการจัดฝึกอบรมต่อไป

๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อจัดจ้างทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัดนนทบุรี ให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้อย่างถูกต้อง

๓) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการติดตามการปฏิบัติงานการตรวจสอบเพื่อรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายชดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จังหวัดนนทบุรีไม่มีการประกาศภัยพิบัติ จึงไม่มีการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

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

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ภายใต้มาตรการของรัฐ ๑๐ มาตรการ

ผลการติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สรุปได้ดังนี้

- คบจ. มีการจัดประชุมคณะอนุกรรมการฟื้นฟูและพัฒนาศักยภาพการหารายได้ของลูกหนี้ในระบบในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๑ โดยมีผู้ยื่นสมัคร Pico Finance และได้รับการอนุมัติจัดตั้งแล้วจำนวน ๒ บริษัท

- หน่วยงานในสังกัด คบจ. มีการประชาสัมพันธ์การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบการสมัครใช้บริการพร้อมเพย์ การชำระเงินผ่าน QR Code มาตรการภาษี กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) อย่างต่อเนื่อง และมีกำหนดการลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) ให้กับสถานศึกษาในระหว่างเดือนสิงหาคมถึงกันยายน ๒๕๖๑

- หน่วยงานในสังกัด คบจ. รวบรวมข้อมูลมาตรการ วิเคราะห์และกำหนดกลุ่มเป้าหมายของแต่ละมาตรการภาษี และเสนอข้อมูลมาตรการและการวิเคราะห์/กำหนดกลุ่มเป้าหมายแต่ละมาตรการต่อผู้ว่าราชการจังหวัดรับทราบในเดือนเมษายน ๒๕๖๑

- หน่วยงานในสังกัด คบจ. ได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้ลูกหนี้ของ กยศ./กรอ. ในหน่วยงานมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติกองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๐

- หน่วยงานในสังกัด คบจ. จัดกิจกรรมตลาดนัดภาษาอังกฤษเมื่อวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ และจัดกิจกรรมคุณธรรมอัตลักษณ์ของกระทรวงการคลัง (HATS)

๒) การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดนนทบุรีตามโครงการ “หน่วยบำบัดทุกข์ บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้ประชาชน” จังหวัดนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยนำงานบริการของส่วนราชการไปให้บริการประชาชนเป็นประจำทุกเดือนในเรื่องต่าง ๆ ได้แก่ การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับกองทุนการออมแห่งชาติ หนี้ในระบบ บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ EDC ภาคประชาชน และ QR Code

๓) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี โดยจัดโครงการฝึกอบรมในด้านการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔) ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC และ QR Code) ของส่วนราชการ พร้อมการใช้งาน

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีจำนวนหน่วยงานราชการทั้งหมด ๘๔ หน่วย ดำเนินการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์แล้ว จำนวน ๗๙ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๙๔ ใช้งานแล้ว จำนวน ๗๔ หน่วย ส่วนราชการที่ยังไม่ใช้งานจำนวน ๕ หน่วย อยู่ระหว่างรอรหัสจากส่วนกลาง

ปัญหาอุปสรรค

- หน่วยงานราชการที่ติดตั้งแล้วแต่ยังไม่ได้ใช้งานเนื่องจากยังไม่ได้รหัสเข้าใช้งานในระบบจากหน่วยงานต้นสังกัด

- หน่วยงานราชการบางหน่วย ได้ทำหนังสือถึงกระทรวงการคลังเพื่อขอขยายระยะเวลาในการปฏิบัติงาน แต่ยังไม่ได้รับการตอบรับกลับ

- ยังไม่มีการรับรายได้ จึงทำให้ยังไม่ได้ใช้งาน

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัด ควรเร่งให้ส่วนราชการติดตามทวงถามรหัสจากต้นสังกัด

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ

- สำนักงานคลังจังหวัด มีการควบคุมเงินทดรองราชการแยกออกจากระบบบัญชีปกติ มีการจัดทำทะเบียนคุม และมียอดคงเหลือตามทะเบียนคุมตรงกับยอดคงเหลือเงินทดรองราชการ

- มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมประจำวัน และผู้ได้รับแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมประจำวัน

- มีการแบ่งแยกหน้าที่รับผิดชอบ ระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินของบัญชีชุดส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเป็นคนละคนกัน

- การบันทึกการรับ-จ่ายในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการสอดคล้องกับระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

การปฏิบัติงานด้านการรับ นำส่งเงิน พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน สามารถบันทึกเงิน และนำส่งเงินได้ถูกต้องเป็นไประเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

- มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน

- การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

- มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

- จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ตรงกัน

- มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ

๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ประจำเดือน เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๑ มีการบันทึกบัญชีแยกประเภท ไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ รายการ คือรายการค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการนอกที่ตั้ง บันทึกบัญชีแยกประเภท “ค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก (๕๑๐๔๐๑๐๑๑๒)” เป็น บัญชีค่าล่วงเวลา (๕๑๐๑๐๑๐๑๐๘)

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขรายการบันทึกบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้อง และให้สอบทานรายการบัญชีรายการอื่น ๆ ให้ถูกต้องด้วย (ตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐)

๔.๒.๑ การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่จากการตรวจสอบพบการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างส่วนใหญ่ยังขาดรายละเอียด ดังนี้

๑. การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของสินค้าที่จัดซื้อจัดจ้างยังไม่ชัดเจน

๒. ไม่มีการระบุการได้มาซึ่งราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง

๓. จากเอกสารแนบท้ายสัญญาจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี หัวข้อหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายค่าตอบแทนอื่นใด โดยมีการกำหนดรายละเอียดในหัวข้อที่ ๑. ในกรณีผู้รับจ้างได้รับมอบหมายให้ทำงานล่วงเวลา หรือทำงานในวันหยุดราชการ ให้ผู้ว่าจ้างเป็นผู้รับผิดชอบจ่ายค่าล่วงเวลา ค่าทำงานในวันหยุดให้แก่ผู้รับจ้าง ตามระเบียบของทางราชการโดยอนุโลม จึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้อง และไม่มีระเบียบฯ ใดรองรับการเบิกจ่ายเงินจากคลัง

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำหนดรายละเอียดของสินค้าในการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ เพื่อให้ผู้ตรวจรับหรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุสามารถตรวจรับสินค้าได้ถูกต้องเป็นไปตามคุณลักษณะเฉพาะของสินค้า

๒. ควรระบุแหล่งที่มาของการหาราคากลางในรายงานขอซื้อของจ้างให้ชัดเจน

๓. กรณีสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีความจำเป็นให้พนักงานขับรถยนต์ปฏิบัติงานนอกเหนือเวลาราชการที่กำหนด ควรกำหนดไว้ในสัญญาจ้างว่า จะให้ค่าจ้างเพิ่มในอัตราชั่วโมงละเท่าใด ซึ่งไม่ควรเกินอัตราที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการได้รับในการปฏิบัติหน้าที่ในการทำงานล่วงเวลาราชการ

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำแนกเป็นรายขั้นตอนเพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดส่งในรอบ ๑๒ เดือน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

- มีตัวแทนจำหน่ายที่รับสลากกับสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี จำนวน ๑ ราย เป็นเจ้าของสลากรวมชุดที่มีผู้มาขึ้นรางวัลที่ ๑, ๒ และ ๓ งวดวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ซึ่งคณะกรรมการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีมติให้ตัวแทนจำหน่ายรายดังกล่าวเข้ารับการอบรมและทดสอบ และระงับการจ่ายสลากเป็นการชั่วคราว ตั้งแต่วันที่ ๑๖ ส.ค. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป เมื่อผ่านการอบรมและทดสอบแล้วให้รับสลากไปจำหน่ายเช่นเดิม ในระหว่างถูกระงับการจ่ายสลากฯ ให้สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี บริหารสลากในงวดดังกล่าว

- ผู้รับสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากฯ

- การใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

ควรกำชับตัวแทนจำหน่ายในสังกัดให้ถือปฏิบัติตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

- สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๑๕ ฉบับ ตรงกับทะเบียนที่รายงาน โดยมี นางสาวสุชิน พัววิริยโสภณ ประธานกรรมการ นางสาวจิระพรรณ นิรันดราภรณ์ และ นางสาววรัญญา ลาภเอกอุดม กรรมการ รับรองความครบถ้วนของธนบัตรตัวอย่าง และจัดทำรายงานธนบัตรตัวอย่างส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ที่ นบ ๐๐๐๓/๑๕๓๕ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐

- การจัดเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ใส่อัลบั้มเก็บธนบัตร เก็บไว้ใน ฌหองมั่นคงของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๑. ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกิจหลัก ๔ การกิจ และงาน ๑๐ ด้าน ดังนี้

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation) บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านที่เป็นวิทยากร ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

การจัดการองค์ความรู้ด้านการบัญชีภาครัฐ ในการวิเคราะห์ตรวจสอบและจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. วิเคราะห์ตรวจสอบและจัดทำรายงานการเงินจังหวัด และรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงาน GFMS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายและผู้ที่เคยปฏิบัติงานในด้านนี้มาก่อน เนื่องจากงานด้านบัญชีต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย และผู้ที่ผ่านการอบรม เนื่องจากในการจัดทำผู้จัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือฯ บุคลากรที่เป็นคณะทำงานจะมีความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบเงินทดรองฯ

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายใหม่ แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายและในส่วนผู้รับหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด มีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายและในส่วนผู้รับหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด มีความรู้ความเข้าใจที่ได้รับมอบหมายให้เป็นคณะกรรมการและคณะทำงานเฉพาะราย

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีส่วนใหญ่มีความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท แต่องค์ความรู้ (Knowledge Management : KM) ที่มีคู่มือประกอบ ๓๑ เล่ม ไม่มีการพิมพ์ไว้ใช้งาน เนื่องจากเนื้อหาในแต่ละวิชาค่อนข้างมากส่วนใหญ่จะ Download ไว้ที่หน้า Desktop

๓. การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการดังนี้

๓.๑ กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี อยู่ระหว่างปรับปรุงสำนักงาน โดยใช้สถานที่ของศาลากลางจังหวัดฯ ชั้น ๔ เป็นสถานที่ปฏิบัติราชการชั่วคราว ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้ครบทุกขั้นตอนตามที่กระบวนการกำหนด มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการต้อนรับผู้มาติดต่อ และจัดเก็บบันทึกข้อมูลการให้บริการเป็นประจำวันและสรุปผลเสนอต่อคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

๓.๒ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

การติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ไม่เป็นไปตามกระบวนการที่กำหนดในขั้นตอนที่ ๒ จัดประชุมเตรียมความพร้อมการจัดหาพัสดุและการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ และมีการวางแผนลงพื้นที่ติดตามการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่าย ในช่วงไตรมาสที่ ๒ และ ๓

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดควรจัดประชุมเตรียมความพร้อมฯ และร่วมกันกำหนดแนวทางเร่งรัดฯ พร้อมทั้งถือปฏิบัติให้อยู่ในเงื่อนไขเวลาที่มาตรฐานกำหนด

๕. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบงวดที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๖. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางนิตยา	กัลยาศิริ	คลังเขต ๑
๒. นางเกษร	กันทริกา	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๒
๓. นางกนกพร	มีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางสาวณิชา	อุดมรัตน์ปภากุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางสาวอำพา	สุขศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖. นางสาวกัญญา	เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

.....