



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๔๕๔

ที่ กค.๐๔๒๓.๒/ ๑๐๒๗ วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี

เรียน คลังจังหวัดนนทบุรี

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเบญจมาภรณ์ สัญญะชัยวิทย์)

คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
วันที่ ๒๓-๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๒

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ 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 ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ 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 การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMIS

๑.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๒.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

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

๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

๔.๒ ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แบ่งเป็น ๒ ด้าน คือ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) และด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up)

๔.๓ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๔ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณ และการพัสดุ

๑.๑ ด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

๒. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๓. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๑.๔ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๓.๑.๕ ติดตามตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง

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 ๒ วัน ในวันที่ ๒๒-๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๒

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สรุปได้ดังนี้

๑) การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร

มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMS Smart Card ถูกต้องตามระเบียบและไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

๒) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS

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

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำทะเบียนรับแบบข้อมูลหลักผู้ขายแล้ว ควรสรุปผลการอนุมัติและขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เสนอคลังจังหวัดให้ทราบเป็นประจำทุกเดือน

๓) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ผลการเบิกจ่ายจังหวัดนนทบุรี เป็นลำดับที่ ๖๐ ของประเทศ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

รายจ่าย	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาสที่ 4	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	2,166.18	48.25	1,827.31	1,875.56	86.58	100	-13.42
ลงทุน	3,486.28	982.05	2,092.47	3,074.52	88.19	100	-11.81
ภาพรวม	5,652.46	1,030.30	3,919.78	4,950.08	87.57	100	-12.43

- สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือนหรืออย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการ โดยบุคลากรในกลุ่มงานฯ แบ่งหน้าที่ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเป็นรายกระทรวง พร้อมทั้งให้คำแนะนำปรึกษาช่วยเหลือสนับสนุนข้อมูลทางด้านการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนของการจัดซื้อจัดจ้าง การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. 2560 และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS

- มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดและในที่ประชุมกรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน โดยติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินหน่วยงานที่มีผลการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายล่าช้า

๔.๑.๒ การกิจด้านควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับส่วนราชการในจังหวัดนนทบุรี เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐ และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลางที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สรุปได้ดังนี้

๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลงบทดลองของหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๙๒ หน่วยงานที่มีการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาใช้ในการจัดทำ และได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จังหวัดนนทบุรี มีส่วนราชการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ จำนวน ๙๒ แห่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ณ วันรับตรวจ สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินจาก อบท. ๙๒ แห่ง และจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินงบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) พร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายการการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ก่อนระยะเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว

๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

การจัดโครงการให้ความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ดำเนินการไปแล้ว ๓ โครงการ

๑. หลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” วันอังคารที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมใหญ่ เทศบาลนครนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ระยะเวลา ๑ วัน จำนวน ๑๕๐ คน งบประมาณ ๔๖,๖๐๐.- บาท ร้อยละความพึงพอใจ ร้อยละ ๘๗.๐๙ อยู่ในเกณฑ์ ดีมาก ร้อยละของความรู้ความเข้าใจที่เพิ่มขึ้นของผู้เข้ารับการอบรม ร้อยละ ๘๗.๗๔ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๒. หลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพการในการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) วันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมใหญ่ เทศบาลนครนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ระยะเวลา ๑ วัน จำนวน ๘๐ คน งบประมาณ ๓๒,๔๐๐.- บาท ร้อยละความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๑.๐๓ อยู่ในเกณฑ์ ดีมาก ร้อยละของความรู้ความเข้าใจที่เพิ่มขึ้นของผู้เข้ารับการอบรม ร้อยละ ๘๗.๑๘ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๓. หลักสูตร “หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนและหลักเกณฑ์การประเมินผลผู้ประกอบการงานก่อสร้าง” วันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมใหญ่ เทศบาลนครนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ระยะเวลา ๐.๕ วัน จำนวน ๑๕๐ คน งบประมาณ ๒๐,๕๕๐.- บาท ร้อยละความพึงพอใจ ร้อยละ ๘๗.๕๕ อยู่ในเกณฑ์ ดีมาก ร้อยละของความรู้ความเข้าใจที่เพิ่มขึ้นของผู้เข้ารับการอบรม ร้อยละ ๘๖.๐๐ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการติดตามการปฏิบัติงานการตรวจสอบเพื่อรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายชดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จังหวัดนนทบุรีไม่มีการประกาศภัยพิบัติ จึงไม่มีการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

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

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้ดำเนินการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ แต่บางครั้งมีความล่าช้าซึ่งไม่ทันต่อรอบการทำรายงาน สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีแก้ไขปัญหาโดยใช้ค่าเฉลี่ยของ ๓ เดือนก่อนหน้า เมื่อหน่วยงานส่งข้อมูลมาให้ภายหลังแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้มีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ยกเว้นรายงานฉบับเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้ข้อมูลจากรายงานภาวะเศรษฐกิจเฉลี่ย ๓ เดือนก่อนหน้าในการประมาณการข้อมูล สูตรการคำนวณมีความถูกต้อง โดยดำเนินการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดเป็นประจำทุกไตรมาส และได้จัดส่งรายงานไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๒ ให้สำนักงานงานคลังเขต ๑ ภายในระยะเวลาที่กำหนดแล้ว

การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีมีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ดังนี้

๑. จัดส่งรายงานให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ และหน่วยงานที่สนับสนุนข้อมูล เป็นประจำทุกรอบการจัดทำรายงาน

๒. นำข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังรายงานในการประชุมคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ (กรอ.) การประชุมสภาอุตสาหกรรม และหอการค้าจังหวัด

๓. เผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี

๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

ผลการติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สรุปได้ดังนี้

๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down)

๑.๑ มาตรการภาษี

คบจ. มีการดำเนินกิจกรรมตามมาตรการภาษี ได้แก่ สืบรวจข้อมูลหน่วยรับบริจาค ในจังหวัด วิเคราะห์และกำหนดกลุ่มเป้าหมายหน่วยรับบริจาค จัดทำเนื้อหาและข้อมูลประชาสัมพันธ์ให้แก่หน่วยรับบริจาค จัดทำแผนประชาสัมพันธ์ ดำเนินการประชาสัมพันธ์ การเพิ่มจำนวนหน่วยรับบริจาค รวบรวมมาตรการภาษีที่สำคัญ วิเคราะห์กลุ่มเป้าหมายที่ได้รับผลกระทบมาตรการภาษี จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ จัดทำแผนประชาสัมพันธ์และประชาสัมพันธ์ตามแผน ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรการตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต

๑.๒ โครงการ National e-Payment

คบจ. มีการรณรงค์และประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการใช้เครื่อง EDC ตามแผนที่กำหนด

๑.๓ การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ

คบจ. มีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ และมีการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบโดยใช้กลไกขององค์กรชุมชน จำนวน ๑ ชุมชน ได้แก่ ชุมชนเกาะเกร็ด โดยกำหนดแผนการติดตามประเมินผลความคืบหน้าระหว่างเดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๒

๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up)

คบจ. มีการจัดทำโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของจังหวัดจำนวน ๒ โครงการ ได้แก่

๑. โครงการส่งเสริมและสนับสนุนการเป็นผู้ประกอบการในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

๒. โครงการส่งเสริมการออมสู่บ้านาบุญประชาชน (ก.อ.ช.)

โดยจัดทำแผนการดำเนินงาน นำเสนอที่ประชุม คบจ. ให้ความเห็นชอบ เสนอโครงการให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นชอบ และอยู่ระหว่างการดำเนินกิจกรรมตามแผนงานที่กำหนด

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๑. มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตัวชี้วัดจังหวัด) ด้านการจัดทำฐานข้อมูลของจังหวัด ซึ่งจังหวัดมอบให้สำนักงานคลังจังหวัดรับผิดชอบ ข้อมูลความสามารถเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัด โดยใช้แหล่งข้อมูลจากกรมบัญชีกลาง โดยให้รายงานข้อมูลเป็นรายปีและรายเดือน

๒. คณะทำงานขับเคลื่อนการดำเนินงานเพื่อประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐของจังหวัดนนทบุรี (OIT : Open Data Integrity and Transparency Assessment) ซึ่งจังหวัดมอบให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำข้อมูลที่เผยแพร่ เพื่อการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ ด้านสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างหรือการจัดหาพัสดุรายเดือน และรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างหรือการจัดหาพัสดุประจำปี

๓. คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดนนทบุรี เพื่อทำหน้าที่รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานภาครัฐ และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมจังหวัดนนทบุรี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดนนทบุรีแล้ว เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

ได้จัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนนทบุรี ซึ่งได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมไทยประกันชีวิต ๔/๓ ชั้น ๔ อาคารไทยประกันชีวิต สาขารัตนาธิเบศร์ จังหวัดนนทบุรี มีผู้เข้ารับการอบรมรวม ๙๔ คน จาก ๔๖ หน่วยเบิกจ่าย โดยมีผลการประเมินโครงการในภาพรวมอยู่ในระดับดีมาก

๔.๒ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดรายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๑. ด้านการเงินการบัญชี

๑.๑ เงินทดรองราชการ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ การควบคุมการรับจ่ายเงินทดรองราชการถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการประจำวัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ที่ ๑๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งผู้ควบคุมเงินทดรองราชการ และผู้ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทดรองได้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ที่ ๑๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งผู้ควบคุมเงินทดรองราชการ และผู้ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

๔. มีการเก็บรักษาเงินสดถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยมีการระบุจำนวนเงินสดคงเหลือไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้ในช่องหมายเหตุ และมีการนำดอกเบียที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๕. มีการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร และรายละเอียดลูกหนี้เงินทดรองราชการคงเหลือ เพื่อนำเสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย(คลังจังหวัดนนทบุรี) เพื่อทราบภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นประจำทุกเดือน ซึ่งเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน

๑.๒ การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

ผลการตรวจสอบ

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

- มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน

- การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

- มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

- จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องตรงกัน

- มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement)

การสอบทานการบันทึกบัญชี

๑. การบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทถูกต้องครบถ้วน

๒. รายการค่าโทรศัพท์รอบการให้บริการ ๐๔/๐๑/๒๕๖๒ - ๐๓/๐๒/๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๒,๐๐๓.๐๔ บาท มีค่าใช้จ่ายสมทบจำนวนเงิน ๓.๐๔ บาท ไม่ได้เบิกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้จ่ายเงินสมทบ และไม่ได้บันทึกการรับรู้ในระบบ GFMS

๓. การวางรายการขอเบิกเพื่อเบิกจ่ายชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ มีการเบิกจ่ายเกินกว่า ๕ วันทำการ นับจากวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเรียบร้อยแล้ว โดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุถูกต้องครบถ้วนวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ แต่จัดทำรายการขออนุมัติเบิกวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๒

๔. ตรวจสอบด้านการจ่ายเงินโดยโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี พบว่าสามารถปฏิบัติงานตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ ได้อย่างครบถ้วนและถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

๑. การรับเงินสมทบค่าโทรศัพท์หน่วยงานต้องออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานเพื่อใช้ในการตรวจสอบทุกครั้ง และต้องรับรู้รายการบัญชีในระบบ GFMS

๒. การจ่ายเงินเพื่อชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ หน่วยงานต้องวางรายการขอเบิกภายใน ๕ วันทำการ นับจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ดำเนินการตรวจรับถูกต้องครบถ้วนแล้ว

๒. ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานขอซื้อขอยืมเพื่อจัดหาพัสดุในโครงการฝึกอบรม ไม่ได้ระบุวันที่จะดำเนินการจัดฝึกอบรมในรายงานขอซื้อขอยืม

๒. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ส่วนที่ ๓ ที่ กค (กพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ จากการสุ่มตรวจครุภัณฑ์ของสำนักงานงานคลังจังหวัดนนทบุรีพบว่า มีครุภัณฑ์เครื่องคอมพิวเตอร์ จำนวน ๕ เครื่อง ที่ได้รับจัดสรรจากกรมบัญชีกลาง ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์เนื่องจากกรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างดำเนินการออกหมายเลขครุภัณฑ์ให้สำนักงานคลังจังหวัด

๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีพ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

๔. การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า จัดทำเอกสารตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนดถูกต้องครบถ้วน

๕. สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีไม่มีบ้านพักข้าราชการ

ข้อเสนอแนะ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ควรระบุวันที่จะจัดโครงการฝึกอบรมไว้ในรายงานขอซื้อขอยืมเพื่อจะได้ทราบถึงกำหนดเวลาในการตรวจรับพัสดุมาใช้ในโครงการ

๒. เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้รับหมายเลขครุภัณฑ์จากกรมบัญชีกลางแล้ว ควรจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน

๔.๒.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๔ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๕ ส่งให้จังหวัดนนทบุรีเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำแนกเป็นรายขั้นตอน เพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดส่งในรอบ ๑๒ เดือน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และจัดเก็บไว้ในตู้นิรภัย ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๑. ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation) บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. และการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำผู้จัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เป็นบางคน โดยในเบื้องต้นสามารถเขียนวิเคราะห์ได้ แต่สำหรับการจัดทำข้อมูลการคำนวณใน Excel นั้น จะไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินและคณะกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนนทบุรี (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน ในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยนเฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมาย

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดนนทบุรีตามคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

มีข้อเสนอแนะให้จัดทำโครงการ KM อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากบุคลากรมีการโยกย้ายและบรรจุใหม่ เพื่อให้การบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่องซึ่งจะเป็นการสร้างองค์ความรู้ให้แก่บุคลากร

๓. การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

การให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ จุดเคาน์เตอร์ให้บริการเพื่อกลั่นกรองปัญหาของผู้รับบริการ สำนวความพึงพอใจตามแบบฟอร์มที่กำหนด ซึ่งในจุดเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์จะให้บริการปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการในข้อมูลเบื้องต้นที่ไม่มีความซับซ้อน

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ควรจัดทำแบบสำรวจความพึงพอใจโดยใช้ QR code เพื่อลดต้นทุนในการใช้กระดาษและสะดวกต่อการจัดเก็บข้อมูลการให้บริการของหน่วยงาน

๕. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต (ครั้งที่ ๒/๒๕๖๑)

จากการติดตามผลการตรวจสอบครั้งที่ ๒/๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๖. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีอยู่ระหว่างการตรวจสอบสินทรัพย์จากการปรับปรุงสำนักงานและครุภัณฑ์บางรายการต้องขอข้อมูลจากกรมบัญชีกลาง ทำให้การปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในยังดำเนินการไม่ครบถ้วน

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางสาวปัทมา	เลาหพิบูลรัตน์	ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง
๒. นายวิศิษฐ์	วณิชย์สุวรรณ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๓. นางสาวอำพา	สุขศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางสาวกัญญา	เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

.....

