



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๑ โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๔๙๔
ที่ กค.๐๔๒๓.๒/ ๒๕๐ วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี

เรียน คลังจังหวัดนนทบุรี

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี
งวดที่ ๑/๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางนิตยา กัลยาศิริ)

คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๑ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ 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 กฎหมาย ระเบียบ 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)

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 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณและการพัสดุ

๒. ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของคลังจังหวัดตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาครัฐ และการบริหารความเสี่ยง

๓. ติดตามการจัดทำต้นทุนผลผลิต

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๔. ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) ของส่วนราชการในจังหวัดที่มีการรับเงินจากประชาชน

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 ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สรุปได้ดังนี้

๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMIS

การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card)

ด้วยกรมบัญชีกลาง มีคำสั่งที่ ก.๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่องกำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ โดยกำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด โดยกำหนดเป็นกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓ และ กองระบบการคลังภาครัฐได้กำหนดแนวทางควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานกลาง

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้สอบถามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี พบว่า มีการดำเนินการตามแนวทางการควบคุม ดังนี้

๑.๑ มีการจัดทำคำสั่ง กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ของข้าราชการในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓

๑.๒ สำนักงานคลังจังหวัดได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ (GFMIS Terminal) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในระบบ จำนวน ๓ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อสังเกต

- สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card แต่ไม่ระบุชื่อผู้ปฏิบัติหน้าที่ คำสั่งบอกแค่เพียง ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตาม ๑.๑, ๒.๑ และ ๓.๑ ทำหน้าที่อะไร ซึ่งหน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายต้องแยกออกจากกัน ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันปฏิบัติงาน ๒ หน้าที่ และปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ถูกต้องตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ควรทบทวนคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card ใหม่ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดการเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีสิทธิ และผู้รับมอบอำนาจไม่ถูกต้องตามระเบียบ

การปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร (Return)

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๓ รายการ สาเหตุหลักจากไม่มีบัญชีจำนวน ๒ รายการ และจากบัญชีปิด จำนวน ๑ รายการ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้เฝ้าระวัง ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายโดยเคร่งครัดก่อนปลดบล็อก โดยเฉพาะการเคลื่อนไหวเงินฝาก และเลขที่บัญชีเงินฝากของผู้ขายรายเดิม เช่น ถ้ากรณีบัญชีปิดให้แจ้งกลับไปยังกรมบัญชีกลาง หรือใช้เวทีการประชุมแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการ/เจ้าหน้าที่ ให้ตระหนักถึงผลกระทบของการเกิดรายการ Return ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน

๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๑ ผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จังหวัดนนทบุรี เป็นลำดับที่ ๕๓ ของประเทศ ดังนี้

รายจ่าย	งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่ายแล้ว	ร้อยละเบิกจ่าย	เป้าหมายไตรมาสที่ ๒	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๑,๒๘๗.๙๗	๘๖๘.๖๒	๖๗.๔๔	๕๕.๐๐	+๑๒.๔๔
ลงทุน	๒,๗๓๔.๗๓	๗๒๓.๙๑	๒๖.๔๗	๔๓.๑๑	-๑๖.๖๔
ภาพรวม	๔,๐๒๒.๗๐	๑,๕๙๒.๕๓	๓๙.๕๙	๕๒.๒๙	-๑๒.๗๐

๒.๒ จังหวัดนนทบุรี มีคำสั่งที่ ๒๖๖๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ แต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และมีการจัดประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

๒.๓ มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในที่ประชุมกรรมการจังหวัดทุกเดือน

๒.๔ การติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ คาดว่าจะลงพื้นที่ติดตามในไตรมาส ๒

ข้อเสนอแนะ

ควรจัดทีม e-GP ของหน่วยงาน สนับสนุนเจ้าหน้าที่ส่วนราชการที่มีปัญหาการปฏิบัติงานในระบบ หรือให้คำปรึกษาแนะนำ ด้วยวิธี On the job training เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเข้าใจ ถูกต้อง และรวดเร็ว

๔.๑.๒ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

ผลการตรวจสอบ

๑) มีการจัดทำคู่มือกระบวนการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดในการให้บริการฯ และคู่มือกระบวนการงานเพื่อให้บริการ ณ จุด One Stop Service

๒) มีคำสั่งมอบหมายงานเพื่อให้บริการ ณ จุด One Stop Service และตอบข้อหารือเฉพาะด้านในห้องให้คำปรึกษา

๓) มีการบันทึกข้อมูลการให้บริการตามแบบฟอร์ม และบันทึกคำถาม-คำตอบ

๔) มีการสรุปการตอบข้อหารือ คำถาม - คำตอบ เป็นรายเดือนนำเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน และมีสรุปผลการประเมินความพึงพอใจทุกจุด และในภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการนำข้อหารือ คำถาม - คำตอบ มาจัดทำ KM ร่วมกัน เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับบุคลากรมีความพร้อมในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้รับบริการ

๔.๑.๓ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี สรุปได้ดังนี้

๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๙๔ หน่วยงาน ที่มีการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาใช้ในการจัดทำ และได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวม ๔๖ แห่ง ซึ่งคิดเป็น ๑๐๐% ของ อปท. ในจังหวัดนนทบุรี ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) และจัดทำรายงานการเงินรวม อปท. ระดับจังหวัดพร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒) ด้านสนับสนุนการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ/การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๘๔ หน่วยเบิกจ่าย สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๖๖ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๕๗ หน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินส่วนใหญ่เกิดจากไม่มีข้อมูลรายงานตรวจสอบพัสดุตามระเบียบฯ/ทะเบียนคุมทรัพย์สิน และเกิดจากงบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีไม่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ/บัญชีพัสดุมียอดคงค้าง

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดควรเร่งทำแผนชี้แจงทำความเข้าใจเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๙๓ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง

๔.๑.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

ผลการตรวจสอบ

การจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานภาครัฐตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์” (Electronic Government Procurement : e-GP) เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ณ ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ โรงเรียนสวนกุหลาบวิทยาลัย นนทบุรี จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งสิ้น ๘๐ คน โดยวิทยากรจากสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ผลการจัดอบรมพบว่าผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพคิดเป็นร้อยละ ๙๗.๒๖ และมีความพึงพอใจต่อภาพรวมของโครงการคิดเป็นร้อยละ ๘๖.๓๐

๔.๑.๕ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการตรวจสอบ

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

๔.๑.๖ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

ผลการตรวจสอบ

๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้ดำเนินการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ยกเว้นรายงานฉบับเดือน ธันวาคม ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ

ควรส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามแนวทางการจัดทำและตรวจสอบ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดจะต้องส่งรายงานภายใน ๔๕ วัน นับจากสิ้นสุดเดือนตามที่ระบุในรายงาน

๒) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้แบบสอบถาม ความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการ จากการตรวจสอบข้อมูลในไฟล์ Excel กับแบบสอบถาม พบว่าถูกต้องตรงกัน

๓) การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ดังนี้

๓.๑ จัดส่งรายงานให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ และหน่วยงานที่สนับสนุนข้อมูล เป็นประจำทุกกรอบการจัดทำรายงาน

๓.๒ จัดทำเอกสารข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังเผยแพร่ในการประชุมประจำเดือน

๓.๓ เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี

๔.๑.๗ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

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

๑) คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนนทบุรีได้จัดทำแผนการดำเนินงานทั้ง ๑๐ มาตรการ เพื่อให้ที่ประชุม คบจ. ให้ความเห็นชอบ และดำเนินงานตามกิจกรรมในแต่ละมาตรการอย่างต่อเนื่อง

๒) หน่วยงานในสังกัด คบจ. มีการประชาสัมพันธ์การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ การสมัครใช้บริการพร้อมเพย์ การชำระเงินผ่าน QR Code กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) จัดกิจกรรมตลาด ไร้เงินสด และมีการดำเนินกิจกรรมด้านภาษาอังกฤษ และกิจกรรมคุณธรรมอัตลักษณ์ของกระทรวงการคลัง (HATS)

๓) คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนนทบุรี จัดทำโครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการ SMEs และมีการจัดตั้ง Startup Club จำนวน ๑ แห่ง ได้แก่ วิทยาลัยเทคนิคนนทบุรี

๔.๒ ภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหวการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย เงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชี และการควบคุมเงินทดรองราชการ จากการสอบทานพบว่า

๑.๑ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการควบคุมเงินทดรองราชการแยกจากบัญชีปกติ จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน จากการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดเงินคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ณ วันที่ตรวจสอบพบว่า เงินฝากธนาคาร ใบสำคัญ และเงินสดในมือ มีจำนวนครบถ้วน ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

๑.๒ การบันทึกรายการดอกเบี้ยรับจากบัญชีเงินทดรองราชการ งวดเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐ ถึง ธันวาคม ๒๕๖๐ ได้มีการถอนดอกเบี้ยรับ จำนวน ๓๖.๕๑ บาท และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เรียบร้อยแล้ว

๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMIS

ตรวจสอบรายการรับและนำเงินส่ง เช่น การรับเงินประกันสัญญา การรับเงินดอกเบี้ยรับ (เงินทดรองราชการ) พบว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ในส่วนการออกใบเสร็จรับเงิน การบันทึกรับเงินและนำส่งเงินได้อย่างถูกต้อง

จากการสุ่มตรวจเอกสารประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ พบว่ารายการใบสำคัญ หลักฐานการจ่ายเงินมีความครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐานการจ่าย และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นไปตามวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับ-เบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบข้อมูลนำเข้าในระบบกับเอกสารขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินทุกครั้ง ตรวจสอบรายการขอเบิกและตรวจสอบการได้รับเงินจากคลัง สำนักงานคลังจังหวัดจะเรียกรายงานสรุปการขอเบิกเงินของหน่วยงาน นำมาตรวจสอบกับหลักฐานขอเบิก และเสนอหัวหน้าส่วนราชการรับรองความถูกต้องเพื่อเป็นการควบคุมภายใน ในการปฏิบัติงานสำหรับรายงานการเงินประจำเดือนได้ส่งให้สำนักงานคลังเขต และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในเวลาที่กำหนด

ข้อตรวจพบ

๑. ใบเสร็จรับเงินมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน (รายการค่าน้ำมันเชื้อเพลิง วันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ขาดลายมือชื่อผู้รับเงิน)
๒. ไม่จัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินประกอบการเบิกค่าผ่านทางพิเศษ
๓. ไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา
๔. หลักฐานการขอเบิกงานจ้างเหมาพนักงานขับรถและทำความสะอาด ขาดเอกสารส่งมอบงานของผู้รับจ้าง

ตรวจสอบด้านการจ่ายเงินโดยโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) พบว่าสามารถปฏิบัติงานตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ ได้อย่างครบถ้วนและถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ควรจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินผ่าน (KTB Corporate Online) เพื่อใช้เป็นข้อมูลตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการโอนเงินต่อไป

๓) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบข้อคลาดเคลื่อนของการปรับปรุงบัญชี ดังนี้

๓.๑ บันทึกลับบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี

ตรวจพบการปรับปรุงบัญชี “รายได้รอการรับรู้” เป็น “รายได้จากการบริจาค” ด้วยจำนวนตัวเลขที่คลาดเคลื่อน โดยนโยบายการบัญชีกำหนดให้เมื่อหน่วยงานได้รับบริจาคสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเพื่อไว้ใช้ในราชการ ให้บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ตามประเภทคู่กับหนี้สินเป็นรายได้รอการรับรู้ แล้วจึงทยอยตัดบัญชี เป็นรายได้จากการบริจาคคู่กับค่าเสื่อมราคา

๓.๒ รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี

รายละเอียดประกอบบัญชีไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชี

บัญชีรายได้รอการรับรู้ มียอดไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีรายงานค่าเสื่อมราคาประจำปีของกรมบัญชีกลาง/รายงานสินทรัพย์รายตัว ตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง คู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS ผ่าน GFMIS Web Online ยอดคงเหลือบัญชีรายได้รอการรับรู้จะต้องแสดงมูลค่าเท่ากับมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์รับบริจาคที่มีการใช้งานคงเหลือ

ผลกระทบ

- การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทำให้รายงานการเงินในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้อง ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน ผู้บริหารไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีได้

- หลังจากปรับปรุงบัญชีแล้วไม่เรียกรายงานงบทดลองประจำปีมาตรวจสอบความถูกต้อง เมื่อเวลาผ่านไปทำให้เกิดความยุ่งยากในการค้นหาข้อผิดพลาดเพื่อนำมาปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

สาเหตุ

- สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ไม่มีระบบการสอบทานระหว่างยอดคงเหลือในบัญชีกับรายงานค่าเสื่อมราคาประจำปีของกรมบัญชีกลาง/รายงานสินทรัพย์รายตัว ให้ถูกต้องตรงกัน

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ความเข้าใจในหลักการและนโยบายบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

- สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ต้องกำหนดให้มีการตรวจสอบ/สอบทาน การปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างสม่ำเสมอและให้มีการสอนงานผู้รับผิดชอบให้มีความรู้และความเข้าใจการปฏิบัติงานด้านบัญชี

๔) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว แต่จากการสอบทานพบว่าไม่มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ที่ได้รับมอบหมายทำการประเมินราคาทรัพย์สินก่อนการประกาศขายทอดตลาด ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการจำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕

๔.๒ การตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยขาดการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณสมบัติเฉพาะของพัสดุ ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ กระบวนการซื้อหรือจ้าง

๔.๓ การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดเขียนรหัสที่ได้จากระบบ GFMIS ลงบนตัวครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน และไม่ระบุอายุการใช้งาน ไม่คำนวณค่าเสื่อมราคาให้ตรงกับครุภัณฑ์ในระบบ

๔.๔ การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่าจัดทำเอกสารครบถ้วนตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนด

ข้อเสนอแนะ

- สำนักงานคลังจังหวัดต้องตรวจสอบและเขียนรหัสครุภัณฑ์ลงบนตัวครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน และควรนำเลขครุภัณฑ์ในระบบ GFMIS มาบันทึกควบคู่กับเลขรหัสคุมทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สิน รวมทั้งควรเขียนรหัสที่ได้จากระบบ GFMIS บนตัวครุภัณฑ์ไว้ด้วย เพื่อความสะดวกในการสอบทานและตรวจนับครุภัณฑ์ ณ สิ้นปี และต้องตรวจสอบรายการในระบบ GFMIS อย่างสม่ำเสมอ เพื่อบันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้อง

- ต้องจัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ และกำหนดเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณสมบัติเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อจะจ้าง ให้ถูกต้องตรงตามระเบียบ

๔.๒.๒ ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของคลังจังหวัดตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ โดยจัดทำแผนการควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดจุดอ่อนของสำนักงาน มีการติดตามผลการดำเนินการตามแผนที่กำหนด และจัดส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด จากการสอบทานพบว่าการจัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจที่มีความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ

ควรทบทวนการจัดทำรายการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ให้ครอบคลุมงานในด้านการเงินการบัญชี และการบริหารพัสดุ โดยนำกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ มาพิจารณาว่ามีความเสี่ยงตรงจุดไหนบ้าง และกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ รวมทั้งมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง จริ่งจ้ง ซึ่งการควบคุมภายในจะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔.๒.๓ ติดตามการจัดทำต้นทุนผลผลิต

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สรุปได้ดังนี้

๑) การคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตต่ำกว่าค่าเฉลี่ยภายในเขต ๑ ทุกผลผลิต

๒) สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้จัดทำรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยสามารถคำนวณต้นทุนผลผลิตได้ต่ำกว่าค่าเฉลี่ยของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๑

ข้อเสนอแนะ

ให้ทบทวนการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรณีผลผลิตที่มีการเปลี่ยนแปลงหน่วยนับ ให้เปรียบเทียบโดยใช้ต้นทุนรวม และจัดทำรายงานการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัด ถ้ามีส่วนเปลี่ยนแปลงเกินกว่า ๒๐% ให้จัดทำแนวทางการปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามเอกสารแนบ ๒ หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๒/ว ๒๑๘ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่องการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔.๓ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

ผลการตรวจสอบ

๑) การจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลแก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัดเป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และ ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๓.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดเก็บธนบัตรตัวอย่างโดยใส่สมุดอัลบั้มเก็บรักษา ณ ห้องมั่นคง ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๑) ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

๑.๑ ความรู้เกี่ยวกับภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๐ ด้านดังนี้

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐาน แต่ไม่สามารถตอบปัญหาในเชิงลึกได้เนื่องจากจะมีบุคลากรที่มีความรู้ เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.และการจัดทำรายงานการเงินรวม จังหวัด บุคลากรจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- 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 (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เฉพาะกลุ่มงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเนื่องจากมีการกระจายความรับผิดชอบในการดำเนินงานในแต่ละมาตรการของ คบจ.

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด และด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการ

๑.๒ ความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท ๗ โครงการ และคู่มือประกอบโครงการ ๓๑ เล่ม

บุคลากรขององค์กรมีความรู้ความชำนาญโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งฯ (KM) และปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางที่กำหนด ในส่วนคู่มือประกอบโครงการ ๓๑ เล่ม มีการจัดพิมพ์เก็บไว้ในองค์กร

๑.๓ ความรู้ในการบูรณาการในการปรับบทบาท

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการดังนี้

(๑) กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ จุดเคาน์เตอร์ให้บริการเพื่อกลั่นกรองปัญหาของผู้รับบริการ บันทึกการให้บริการตามแบบฟอร์มที่กำหนด หากพบปัญหาที่เจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ไม่สามารถตอบได้ จะเชิญผู้รับบริการพบเจ้าหน้าที่เฉพาะด้าน และให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลถาม-ตอบ พร้อมบันทึกคะแนนความพึงพอใจ และจัดทำสรุปการตอบข้อหารือ เพื่อจัดทำเป็น FAQ รายเดือน พร้อมทั้งจัดส่งให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารทั่วไป

ข้อเสนอแนะ

ควรนำ FAQ รายเดือน เข้าที่ประชุมของหน่วยงาน เพื่อเป็นการแบ่งปันความรู้ และใช้เป็นแนวทางตอบปัญหากับผู้รับบริการต่อไป

(๒) กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

การติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ พบว่ามีการวางแผนลงพื้นที่ติดตามการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่าย ในช่วงไตรมาสที่ ๒ และ ๓ แต่ไม่ดำเนินการตามกระบวนการในขั้นตอนที่ ๒ การจัดประชุมเตรียมความพร้อมการจัดหาพัสดุและการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดควรมีการจัดประชุมเตรียมความพร้อมฯ และร่วมกันกำหนดแนวทางเร่งรัดฯ พร้อมปฏิบัติให้อยู่ในเงื่อนไขเวลามาตรฐานกำหนด

๔.๓.๔ ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) ของส่วนราชการในจังหวัดที่มีการรับเงินจากประชาชน

ผลการติดตามส่วนราชการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครใช้บริการ ระบบ KTB Corporate Online

จำนวน หน่วยราชการ ในจังหวัด นนทบุรี	ด้านรับ				ด้านจ่าย สมัครใช้บริการผ่าน KTB Corporate Online		ข้อมูล ณ วันที่ติดตาม
	ติดตั้งเครื่อง EDC	เปิดบัญชี แล้ว	ใช้งานแล้ว	สมัครขอใช้ บริการชำระเงิน Bill Payment	สมัครแล้ว	ใช้งานแล้ว	
84	12	79	8	55	63	8	20/02/2561

ณ วันที่ตรวจสอบ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ปฏิบัติตามนโยบายกรมบัญชีกลาง “โครงการหมอกำลังอุ่นใจ” มีการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการในการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครขอใช้บริการผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยให้ส่วนราชการกรอกข้อมูลรายละเอียดตามแบบที่กำหนดและส่งหลักฐานเพื่อดำเนินการบันทึกข้อมูลใน excel file

ปัญหา/อุปสรรค จากการสำรวจการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครใช้บริการผ่านระบบ ระบบ KTB Corporate Online พบว่าส่วนใหญ่ต้องรอส่วนกลางสั่งการให้ดำเนินการ

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

มีการปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการใช้เงินตรงราชการค่อนข้างน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบงวดที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางนิตยา	กัลยาศิริ	คลังเขต ๑
๒. นางเกษร	กันทริกา	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับคลัง ๒
๓. นางไพลิน	เดชศร	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางสาวณิชา	อุดมรัตน์ปภากุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางสาวอำพา	สุขศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖. นางสาวกัญญา	เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

.....