



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร ๐ ๓๕๒๔ ๒๙๔๙
ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ ๙๑๕ วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๓
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี

เรียน คลังจังหวัดนนทบุรี

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลัง
จังหวัดนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเบญจมาภรณ์ สัญญะณวิทย์)

คลังเขต ๑

๙ กย. ๖๓

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ 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 การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

๑.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๒.๓ 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 ๒๕๖๓ แบ่งเป็น ๒ ด้าน

๔.๓ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๔ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๔. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๕. การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปจ.)

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 ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีสรุปได้ดังนี้

๑) การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร

มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card ถูกต้องตามระเบียบ และไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

๒) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง /การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ)

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีจัดทำทะเบียนรับแบบข้อมูลหลักผู้ขายแล้ว ควรสรุปผลรายการอนุมัติและขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เสนอจังหวัดให้ทราบเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งข้อเสนอแนะยังไม่ได้ดำเนินการเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง และโอนย้ายผู้ปฏิบัติหน้าที่

๓) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ ผลการเบิกจ่ายของจังหวัดนนทบุรีเป็นลำดับที่ ๑๑ ของประเทศ โดยจังหวัดนนทบุรี ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนหน้า (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ ๓	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๒,๙๐๕.๗๔	๒๖.๓๓	๒,๕๘๖.๓๙	๒,๖๑๒.๗๑	๘๙.๙๑	๘๐	๙.๙๑
ลงทุน	๔,๐๔๔.๒๕	๑,๘๕๙.๑๖	๑,๖๐๙.๓๑	๓,๔๖๘.๔๗	๘๕.๗๖	๖๕	๒๐.๗๖
ภาพรวม	๖,๙๔๙.๙๙	๑,๘๘๕.๔๙	๔,๑๙๕.๗๐	๖,๐๘๑.๑๘	๘๗.๔๙	๗๗	๑๐.๔๙

- สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือนหรืออย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการงาน โดยเชิญหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมายและยังไม่สามารถดำเนินการก่องหนผู้กักกันได้ เข้าร่วมประชุมทุกครั้ง ซึ่งบุคลากรในกลุ่มงานฯ แบ่งหน้าที่ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเป็นรายกระทรวง พร้อมทั้งให้คำแนะนำปรึกษาช่วยเหลือสนับสนุนข้อมูลทางด้านการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนของการจัดซื้อจัดจ้าง การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

- สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน โดยติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินหน่วยงานที่มีผลการก่องหนผู้กักกันและเบิกจ่ายล่าช้า

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับส่วนราชการในจังหวัดนนทบุรี เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐ และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่างๆ ของกรมบัญชีกลางที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สรุปได้ดังนี้

๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๙๒ หน่วยงานที่มีการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาใช้ในการจัดทำ และได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ อปท. ในจังหวัดนนทบุรี ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) และจัดทำรายงานการเงินรวม อปท.ระดับจังหวัดพร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง โดยจัดทีมให้คำปรึกษาเฉพาะเรื่อง มีการทำ KM ภายใน โดยการจัดประชุมทุกสัปดาห์ เกี่ยวกับปัญหาอุปสรรค ระเบียบและระบบด้านการจัดซื้อจัดจ้างฯ ทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัด ให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้อย่างถูกต้อง มีการจัดตั้งไลน์กลุ่ม เพื่อการประสานงาน ให้ความรู้ และ จัดทำ QR Code สำหรับเจ้าหน้าที่ส่วนราชการสอบถามข้อมูลด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและมีแอดมินเข้าไปตอบข้อมูลดังกล่าว

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้รับเชิญเป็นวิทยากรให้ความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP) และดำเนินการไปแล้ว ๓ โครงการ คือ

๑. โครงการฝึกอบรมด้านการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และประมาณราคางานทางและสะพานเรื่อง “ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)” ระหว่างวันที่ ๒๘ - ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ ณ แขวงทางหลวงชนบทนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี โดยสำนักงานทางหลวงชนบทที่ ๑

๒. โครงการแก้ไขปัญหาการทุจริตในพื้นที่ของสำนักงาน ป.ป.ช. ประจำจังหวัดนนทบุรี ในหัวข้อ “ทำอย่างไรให้การจัดซื้อจัดจ้างในหน่วยงานภาครัฐโปร่งใส” ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมสำนักงาน ป.ป.ช. ประจำจังหวัดนนทบุรี โดยสำนักงาน ป.ป.ช. ประจำจังหวัดนนทบุรี

๓. โครงการฝึกอบรมด้านการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ และประมาณราคางานทางและสะพานเรื่อง “ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)” ระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ ณ โรงแรมนนทบุรีพาเลซ จังหวัดนนทบุรี โดยสำนักงานทางหลวงชนบทที่ ๑ (ปทุมธานี)

๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการติดตามการตรวจสอบรายงานแสดงเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS มียอดคงค้างเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๐๔๗,๗๙๕,๖๕๐.๐๔ บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๔.๑ ยอดคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๐๔๗,๗๖๖,๙๕๓.๐๔ บาท

๔.๒ ยอดคงค้างเงินทดรองราชการฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กรณีป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรค Covid-๑๙ ทั้งสิ้น ๒๘,๖๙๗.๐๐ บาท (ยังไม่สิ้นสุดระยะเวลาที่กำหนด)

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ควรจัดทำหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามถึงสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดนนทบุรี เพื่อส่งใช้ยอดคงค้างเงินทดรองราชการฯ ที่เหลือ

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

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

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากส่วนราชการภายในจังหวัด สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันหลังสิ้นเดือน)

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ควรปรับข้อมูล %YOY ของ Employment กรณีข้อมูลไม่ครบปี ควรดำเนินการหาค่าความสัมพันธ์ของข้อมูลโดยใช้วิธี Regression เพื่อหาค่า Coefficient ให้ได้ข้อมูลที่ใกล้เคียงความเป็นจริง

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) โดยใช้ข้อมูลจากรายงานภาวะเศรษฐกิจเฉลี่ย ๓ เดือนก่อนหน้าในการประมาณการข้อมูลสูตรการคำนวณมีความถูกต้อง โดยดำเนินการจัดทำรายงานทุกไตรมาส และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันทามระยะเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ ๑๕ ของสิ้นไตรมาส)

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ควรปรับข้อมูล %YOY ของ Employment กรณีข้อมูลไม่ครบปี ควรดำเนินการหาค่าความสัมพันธ์ของข้อมูลโดยใช้วิธี Regression เพื่อหาค่า Coefficient ให้ได้ข้อมูลที่ใกล้เคียงความเป็นจริง

การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรจังหวัดละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท (งบรายจ่ายอื่น) เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัดพบว่า จังหวัดนนทบุรีมีการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๑๖,๕๓๕ บาท คงเหลือ ๘๓,๔๖๕ บาท และได้มีการจัดทำรายงานแผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ทันทามระยะเวลาที่กำหนด (ทุกวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป)

การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีมีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ หน่วยงานที่สนับสนุนข้อมูล บอร์ดประชาสัมพันธ์ และเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี เป็นประจำทุกรอบการจัดทำรายงาน

๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลัง (Top down) ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom Up) ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

ผลการดำเนินงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไม่มีการจัดโครงการแต่มีการจัดประชุม คบจ.ทุกเดือน ๆ ละ ๑ ครั้ง เพื่อขับเคลื่อนนโยบาย และเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ทั้ง ๒ ด้าน ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง

ผลการติดตามความคืบหน้าผลการดำเนินงานสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ในส่วนของ การรายงานผลการใช้จ่ายเงิน และ รายงานผลการดำเนินงานมีการจัดส่งรายงานสำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือน

๓) ภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตัวชี้วัดจังหวัด) ด้านการจัดทำฐานข้อมูลจังหวัด ซึ่งจังหวัดมอบให้สำนักงานคลังจังหวัดรับผิดชอบข้อมูลความสามารถเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัด โดยใช้แหล่งข้อมูลจากกรมบัญชีกลาง โดยให้รายงานข้อมูลเป็นรายปี และรายเดือน

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

๓. คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดนนทบุรี เพื่อทำหน้าที่รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานภาครัฐ และจัดทำรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมจังหวัดนนทบุรี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรียังมีการกิจสนับสนุนตามนโยบายรัฐบาล อาทิ การส่งมอบบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ การส่งเสริมมาตรการ ชิม ช้อป ใช้ และมาตรการเยียวยา ๕,๐๐๐ บาท เป็นต้น

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัด นนทบุรี มีการให้ความรู้โดยผ่านไลน์กลุ่ม ในการประสานงาน การให้คำปรึกษา ให้ความรู้ในเรื่องต่างๆ เพื่อให้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน จังหวัดนนทบุรี มีส่วนราชการ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๔๖ หน่วย ส่งข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ อปท. ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) และจัดทำรายงานการเงินรวม อปท. ระดับจังหวัด พร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ครบทุกหน่วยงาน

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถใช้ควบคุมเงินได้ ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือของเงินทดรองราชการที่มีอยู่จริง ทั้งเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม และ ใบสำคัญ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ประจำวัน และผู้ที่ได้รับแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำ ทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะ

๔. มีการเก็บรักษาเงินสดถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยมีการระบุ จำนวนเงินสดคงเหลือไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้ในช่องหมายเหตุ และมีการนำดอกเบียที่เกิดจาก บัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อย

๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMIS

ผลการตรวจสอบ

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัด นนทบุรีสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

- มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสม เป็นปัจจุบัน

- การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

- มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

- จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับ หลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ตรงกัน

- มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ
- ดอกเบี้ยรับเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินยังไม่ได้ดำเนินการผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ใบเสร็จรับเงินค่าการศึกษาบุตรไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายแล้ว” ในการจ่ายเงิน
- การตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากของผู้รับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ไม่ได้เสนอให้ผู้มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายลงนาม

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำส่งเงินคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)
๒. ให้เจ้าหน้าที่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายในการจ่ายเงินทุกฉบับ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ข้อ ๔๒

๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

๑. จากการสอบทานการบันทึกการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ – กรกฎาคม ๒๕๖๓ มีการบันทึกรหัสบัญชี แยกประเภทไม่ถูกต้อง ดังนี้ รายการค่าน้ำดื่ม บัญชีแยกประเภท “บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙)” เป็น “บัญชีค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)”
๒. จากการสอบทานการบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินประจำงวด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ในเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ บันทึกค่ารายการไม่ถูกต้อง คือ บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขรายการบันทึกบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้อง และให้สอบทานรายการบัญชีรายการอื่น ๆ ให้ถูกต้องด้วย (ตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐)
๒. ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขการบันทึกตราายเป็นค่าวัสดุ

๔) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่า มีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS 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 ครบถ้วนถูกต้อง

๔.๒.๒ การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรียบร้อย มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการครบทุกขั้นตอน มีการขายทอดตลาด วัสดุชำรุดหมดความจำเป็น โดยจ่ายเงินผ่าน KTB corporate online นำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน และรายงานผลการตรวจสอบส่งหัวหน้าส่วนราชการทราบภายใน ๓๐ วันทำการ ส่งสำเนาสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต

- การตรวจสอบการการจัดทำทะเบียนคุณครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์พบว่า จัดทำตามระเบียบฯ ที่กำหนดครบถ้วน

- การตรวจสอบการใช้รราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า จัดทำเอกสารที่ระเบียบฯ ที่กำหนดครบถ้วน

๔.๒.๓ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีการจัดส่งรายงานการควบคุมภายในให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ อท ๐๐๐๓/๘๑๔ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยมีการจัดทำรายงาน ตามแบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔.๒.๔ 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 ๒๕๔๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการจัดทำทะเบียนคุณธนบัตรตัวอย่าง และจัดเก็บไว้ในตู้นิรภัย ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุณธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๑. ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation) บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. และจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำผู้จัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เป็นบางคน โดยในเบื้องต้นสามารถเขียนวิเคราะห์ได้ แต่สำหรับการจัดทำข้อมูลการคำนวณใน Excel นั้น จะไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีมีความรู้ ความเข้าใจ เฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินและ คณะอนุกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดนนทบุรี (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมาย ใหม่ แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะ ด้านในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยน เฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด พระนครศรีอยุธยา มีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมาย

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดนนทบุรี ตามคำสั่ง แต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้ สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีความรู้ความเข้าใจ ด้านการเพิ่ม ประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

มีการจัดทำโครงการ KM อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากบุคลากรมีการโยกย้ายและบรรจุใหม่ เพื่อให้การบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่องซึ่งจะเป็นการสร้างองค์ความรู้ ให้แก่บุคลากร

๓. การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๑ กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

การให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้จัดให้มี เจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ จุดเคาน์เตอร์ให้บริการเพื่อกลั่นกรองปัญหาของผู้รับบริการ สรรวจความพึงพอใจ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ซึ่งในจุดเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์จะให้บริการปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการใน ข้อมูลเบื้องต้นที่ไม่มีความซับซ้อน

๓.๒ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ
เป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับ
ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการ
ใช้เงินทดรองราชการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี มีการปฏิบัติงานการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS เป็นไป
ด้วยความถูกต้องและมีประสิทธิภาพ โดยใช้ระยะเวลาดำเนินการเป็นไปตามกระบวนการที่กรมบัญชีกลาง
กำหนด แต่ควรสรุปผลการอนุมัติและขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายเสนอคลังจังหวัดให้ทราบซึ่งยังไม่ดำเนินการ

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางเบญจมาภรณ์ สันโณชนวิทย์	คลังเขต ๑
๒. นางสาวศศิพร มิ่งเจริญ	ผู้อำนวยการส่วนวิชาการและกำกับกิจการคลัง
๓. นางบุญนำ คำไกล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางธีราพร สันหัต	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๕. นางสาวนวรรตน์ ภาคไพร	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖. นางปิยพัชร สุกใส	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

.....