



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๔๙๔

ที่ กค.๐๔๒๓.๒/ ๑๐๔๙ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

เรียน คลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเบญจมาภรณ์ สัณฺญชวินวิทย์)

คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/๖๔๔ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม 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 ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๑.๑ การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMIS

๑.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๒.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

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

๔. ภารกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

๔.๒ ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คปจ.) การดำเนินงานโครงการ

ต่าง ๆ

๔.๓ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๔ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ ภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๒. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๓. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๑.๓ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น 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 ๒ วัน ในวันที่ ๑๘ - ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สรุปได้ดังนี้

๑) การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร

มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMS Smart Card ถูกต้องตามระเบียบ และไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

๒) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง /การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เป็นไปด้วยความถูกต้องมีประสิทธิภาพ โดยใช้ระยะเวลาดำเนินการเป็นไปตามคู่มือกระบวนการงานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบ)

๓) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ผลการเบิกจ่ายของจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เป็นลำดับที่ ๖๒ ของประเทศ โดยจังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้(PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ 4	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	3,466.19	66.29	2,904.84	2,971.13	85.71	100	-14.29
ลงทุน	3,993.03	1,033.76	2,019.97	3,053.73	76.47	100	-23.53
ภาพรวม	7,459.22	1,100.05	4,924.81	6,024.86	80.77	100	-19.23

๓.๑ สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือนหรืออย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการงาน

๓.๒ มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดทราบทุกสัปดาห์และในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน โดยติดตามเร่งรัดกับหน่วยงานที่มีผลการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายล่าช้า

๓.๓ การติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ยังไม่พบโครงการที่มีปัญหาต้องลงพื้นที่ในการติดตาม

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับส่วนราชการ ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐ และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลางที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สรุปได้ดังนี้

๓) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๑๐๒ หน่วยงาน ที่มีการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาใช้ในการจัดทำ และได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีส่วนราชการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่จำนวน ๑๕๘ แห่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑๕๘ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลลงการเงินของ อปท. ได้ครบทุกแห่ง และจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) พร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ก่อนระยะเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาดำเนินการจัดฝึกอบรมไปแล้วจำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑. หลักสูตร “การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ณ ศาลากลางจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ระยะเวลา ๑ วัน จำนวน ๑๒๕ คน งบประมาณ ๒๙,๑๓๗.- บาท ร้อยละความพึงพอใจร้อยละ ๙๔.๘๐ อยู่ในเกณฑ์ ดีมาก ร้อยละของความรู้ความเข้าใจที่เพิ่มขึ้นของผู้เข้ารับการอบรม ร้อยละ ๙๐.๒๐ อยู่ในเกณฑ์ ดีมาก

๒. หลักสูตร “หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนและหลักเกณฑ์การประเมินผลผู้ประกอบการก่อนสร้าง” วันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๒ ระยะเวลา ๐.๕ วัน ณ ศาลากลางจังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน ๓๘ คน งบประมาณ ๑๑,๔๗๕.- บาท ร้อยละความพึงพอใจ ร้อยละ ๙๔.๘๐ อยู่ในเกณฑ์ ดีมาก ร้อยละของความรู้ความเข้าใจที่เพิ่มขึ้นของผู้เข้ารับการอบรม ร้อยละ ๙๐.๒๐ อยู่ในเกณฑ์ ดีมาก

๕) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการติดตามการปฏิบัติงานการตรวจสอบเพื่อรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายชดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จังหวัดพระนครศรีอยุธยาไม่มีการประกาศภัยพิบัติ จึงไม่มีการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง) เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ทั้งในรูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS - MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากส่วนราชการภายในจังหวัด สูตรการคำนวณและความเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

-รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดโดยวิธี Management Chart

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management Chart ได้รับข้อมูลจากแบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการ จากการตรวจสอบข้อมูลไฟล์ Excel กับแบบสอบถาม มีความถูกต้องตรงกันและจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

-การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ดังนี้

๑. ส่งรายงานให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ และจัดส่งรายงานผ่านทาง Website ของสำนักงานจังหวัด ให้กับหน่วยงานราชการในจังหวัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและเอกชน

๒. เผยแพร่ข้อมูลผ่านทางศูนย์ข้อมูลข่าวสาร

๓. จัดทำจุลสารเผยแพร่ในการประชุมประจำเดือนของจังหวัด

๔. เผยแพร่ทางเว็บไซต์ บอร์ดประชาสัมพันธ์ และ Facebook ของสำนักงานคลังจังหวัด

ปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อมูล OTOP ได้ข้อมูลล่าช้าไม่ทันรอบของการทำรายงาน สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาแก้ปัญหาโดยใช้ค่าเฉลี่ย ๓ เดือนมาประมาณการข้อมูล

๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

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

๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down)

๑.๑ มาตรการภาษี

ค.บ.จ. มีการดำเนินกิจกรรมตามมาตรการภาษี ได้แก่ สํารวจข้อมูลหน่วยรับบริจาค ในจังหวัด วิเคราะห์และกำหนดกลุ่มเป้าหมายหน่วยรับบริจาค จัดทำเนื้อหาและข้อมูลประชาสัมพันธ์ให้แก่ หน่วยรับบริจาค จัดทำแผนประชาสัมพันธ์ ดำเนินการประชาสัมพันธ์ การเพิ่มจำนวนหน่วยรับบริจาค รวบรวมมาตรการภาษีที่สำคัญ วิเคราะห์กลุ่มเป้าหมายที่ได้รับผลกระทบมาตรการภาษี จัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ จัดทำแผนประชาสัมพันธ์และประชาสัมพันธ์ตามแผน ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรการตามพระราชบัญญัติภาษีสรรพสามิต

๑.๒ โครงการ National e-Payment

ค.บ.จ. มีการรณรงค์และประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการใช้เครื่อง EDC ตามแผน

๑.๓ การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ

ค.บ.จ. มีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ และมีการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบโดยใช้กลไกขององค์กรชุมชน จำนวน ๒ ชุมชน ได้แก่ ชุมชนอำเภอลาดบัวหลวงและชุมชนอำเภอดักไถ่ โดยมีการติดตามประเมินผลความคืบหน้าจำนวน ๑ ครั้ง

๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up)

ค.บ.จ. มีการจัดทำโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของจังหวัดจำนวน ๒ โครงการ ได้แก่

๑. โครงการพัฒนาชุมชนท่องเที่ยวสู่ความยั่งยืนบ้านไทรน้อย อำเภอบางบาล จังหวัด พระนครศรีอยุธยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. โครงการส่งเสริมและสนับสนุนรณรงค์อย่างนำเที่ยวในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาเป็น จังหวัดต้นแบบในการจัดทำ พรบ. คู่ครองผู้ประสบภัยจากโรค

โดยจัดทำแผนการดำเนินงาน นำเสนอที่ประชุม ค.บ.จ. ให้ความเห็นชอบ เสนอโครงการ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นชอบ และได้ดำเนินการกิจกรรมตามแผนงานที่กำหนด

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๑. มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตัวชี้วัด จังหวัด) ด้านการจัดทำฐานข้อมูลของจังหวัด ซึ่งจังหวัดมอบให้สำนักงานคลังจังหวัดรับผิดชอบ ดังนี้

๑.๑ อัตราการเปลี่ยนแปลงของผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด

๑.๒ สัดส่วนปริมาณการใช้ไฟฟ้าภาคที่ไม่ใช่ครัวเรือนต่อ GPP

๑.๓ สัดส่วนปริมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงในภาคอุตสาหกรรมต่อ GPP

๑.๔ ความสามารถในการเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัด

โดยข้อมูลในข้อ ๑.๑ - ๑.๓ ใช้แหล่งข้อมูลจากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ส่วนข้อมูลใน ข้อที่ ๑.๔ ใช้แหล่งข้อมูลจากกรมบัญชีกลาง ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างรอทาง กพร. กำหนดแบบฟอร์มในการบันทึกข้อมูล ในระบบ

๒. คณะอนุกรรมการฟื้นฟูและพัฒนาศักยภาพการหารายได้ของลูกหนี้ในระบบ ประจำปี จังหวัดพระนครศรีอยุธยา เพื่อทำหน้าที่พิจารณาให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ไม่สามารถผลักดันตนเองให้หลุด พ้นจากปัญหาหนี้ในระบบได้ รวมถึงจัดหาสวัสดิการ การสงเคราะห์จากภาครัฐ โดยจะรายงานผลการ ดำเนินการให้คณะกรรมการกำกับการแก้ไขปัญหาหนี้ภาคประชาชนทราบเป็นประจำทุก ๓ เดือน

๓. คณะอนุกรรมการพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ประจำปีจังหวัด พระนครศรีอยุธยา เพื่อทำหน้าที่พิจารณาให้ความช่วยเหลือผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ สร้างเสริมอาชีพผ่าน การฝึกอบรมวิชาชีพตามหลักสูตรต่าง ๆ ที่สนใจ โดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจะรายงานผลการดำเนินการผ่าน

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

ได้จัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมมอโยธยา ชั้น ๓ อาคาร ๔ ชั้น ศาลากลางจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีผู้เข้ารับการอบรมรวม ๑๙๕ คน จาก ๑๕๘ หน่วยเบิกจ่าย โดยมีผลการประเมินโครงการในภาพรวมอยู่ในระดับดี ซึ่งผู้เข้ารับการอบรมส่วนใหญ่มีความเห็นว่า ต้องการให้เพิ่มระยะเวลาในการอบรมและลงมือปฏิบัติด้วย

๔.๒ การกักสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑) การปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๑. ด้านการเงินการบัญชี

๑.๑ เงินทดรองราชการ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถใช้ควบคุมเงินแต่ละประเภทได้ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือของเงินทดรองราชการที่มีอยู่จริง ทั้งเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ เงินยืม และใบสำคัญ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการประจำวัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ที่ ๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเงินทดรองราชการ และผู้ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ที่ ๘/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มอบหมายข้าราชการเป็นเจ้าหน้าที่เงินทดรองราชการ แต่เนื่องจากผู้ที่ได้รับมอบหมายลำดับที่ ๓ นางสาวชุตินา เชาวคงคา นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ได้มีการโอนย้ายไปดำรงตำแหน่งที่อื่นแล้ว จึงควรดำเนินการแก้ไขคำสั่งเพื่อมอบหมายให้ข้าราชการรายอื่นมาปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวแทน

๔. มีการควบคุมการรับจ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาเงินและใบสำคัญได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๕. มีการเก็บรักษาเงินสดถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยมีการระบุจำนวนเงินสดคงเหลือไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้ในช่องหมายเหตุ และมีการนำดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๖. ไม่พบการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร และรายละเอียดลูกหนี้เงินทดรองราชการคงเหลือทุกสิ้นเดือนคงเหลือ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน ข้อ ๒. กำหนดเพื่อนำเสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย เพื่อทราบภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นประจำทุกเดือน และรวบรวมส่งรายปีพร้อมกับส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ ส่ง สตง. ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณต่อไป

๒. การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

ผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจเอกสารประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ - กรกฎาคม ๒๕๖๒

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมและเป็นปัจจุบัน

๒. การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

๔. จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ตรงกัน

๕. มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement)

การสอบทานการบันทึกบัญชี

๑. การบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทครบถ้วนถูกต้อง

๒. หลักฐานการจ่ายบางฉบับไม่ได้ประทับตราว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่าย

๔. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ไม่ได้จัดทำ แบบ ๓๒๒๒ หน้าบใบสำคัญสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรประกอบหลักฐานการขอเบิก

๕. เจ้าหน้าที่ไม่จัดทำสรุปข้อมูลการเบิกค่ารักษาพยาบาลกรณีจ่ายตรง ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติทราบเป็นรายเดือน

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรสอบทานหลักฐานการจ่ายและดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ต้องจัดทำหน้าบใบสำคัญตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว๑๑๖ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๑ ข้อ ๔

๓. การเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก เจ้าหน้าที่ต้องจัดทำสรุปข้อมูลการเบิกค่ารักษาพยาบาลกรณีจ่ายตรง ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติทราบเป็นประจำทุกเดือนตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑

๓) การบริหารพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่พบข้อสังเกตในการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างส่วนใหญ่ยังขาดรายละเอียด ดังนี้

๑. การตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยไม่กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุที่ชัดเจน

๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

๓. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ค่วนที่สด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบครุภัณฑ์ที่ยังไม่ได้ออกเลขทะเบียนครุภัณฑ์ เนื่องจากอยู่ระหว่างรอกรมบัญชีกลางดำเนินการโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้หน่วยงาน

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

๕. การตรวจสอบบ้านพักราชการ ได้มีการปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ได้มีการจัดทำรายงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ต้องกำหนดระยะเวลาการส่งมอบพัสดุให้ชัดเจนเพื่อให้ผู้ตรวจรับพัสดุหรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้ตรวจสอบการส่งมอบพัสดุว่าเป็นไปตามกำหนดระยะเวลาหรือไม่

๒. เมื่อได้รับข้อมูลสินทรัพย์จากกรมบัญชีกลางแล้ว เจ้าหน้าที่พัสดุควรจัดทำหมายเลขทะเบียนครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน

๔.๒.๒) การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๔ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามแบบ ปค.๕ ส่งให้สำนักงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยาเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล และกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๒/ว ๑๔๐ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๙ ฉบับ เก็บรักษาธนบัตรโดยใส่ในตู้เซฟนิรภัยในห้องทำงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการตรวจสอบความครบถ้วนและรายงานประจำปี

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๑. ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. และการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย 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 บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยามีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินและคณะกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดพระนครศรีอยุธยา (คปขจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

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

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยนเฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมาย

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดพระนครศรีอยุธยาตามคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีความรู้ความเข้าใจด้าน การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

มีข้อเสนอแนะให้จัดทำโครงการ KM อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากบุคลากรมีการโยกย้าย เพื่อให้การบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่องซึ่งจะเป็นการสร้างองค์ความรู้ ให้แก่บุคลากร

๓. การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ จุด เคา์เตอร์ให้บริการเพื่อกลั่นกรองปัญหาของผู้รับบริการ บันทึกการความพึงพอใจของผู้รับบริการด้วย QR code ผู้รับบริการส่วนใหญ่มาติดต่อขอรับบริการทางด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

มีความสามัคคีและมีการปฏิบัติงานเป็นทีม

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางเบญจมาภรณ์ สัณฺญานวิทย์	คลังเขต ๑
๒. นางสาวปติตตา เลหาพิบูลรัตน์	ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง
๓. นางไพลิน เดชศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นายวิศิษฐ์ วณิชย์สุวรรณ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางสาวอำพา สุขศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖. นางสาวกัญญา เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ