



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร.๐ ๓๕๒๔ ๒๙๔๙

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ๗/๓๕

วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

เรียน คลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๑ ที่ กค ๐๔๒๓.๒/๖๒๕ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๔ ได้แจ้งกำหนดการและแผนการตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเบญจมาภรณ์ สันญ์โนชนวิทย์)

คลังเขต ๑



สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานทุกด้าน ให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐได้มีหนังสือที่ 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 เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนดและผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ ในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๕ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑. ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑. การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน เช่น

(๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานระบบ

(๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ เช่น

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

(๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล เช่น

(๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๔.๒) ด้านการกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ

๒๕๖๔ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน

(๔.๓) ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด

(๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒. การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และ
สิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

(๓) การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

(๔) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

(๕) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับ
จัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

(๒) ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

(๓) ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๓.๑.๔. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔

- ข้อมูลเอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือน สิงหาคม ๒๕๖๓ -
มิถุนายน ๒๕๖๔

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐- ๑๐๐% ของจำนวนรายการทั้งหมด(ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔ ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สรุปได้ดังนี้

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMIS)

- มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card ถูกต้องตามระเบียบและไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

- การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง /การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เป็นไปด้วยความถูกต้องมีประสิทธิภาพ โดยการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) มีการจัดเก็บข้อมูลหลักผู้ขายอย่างเป็นระบบ และนำมาใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขายได้อย่างดี

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ผลการเบิกจ่ายของจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เป็นลำดับที่ ๕๖ ของประเทศ โดยจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ ๔	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๓,๖๑๑.๘๓	๒๖.๐๖	๓,๐๑๘.๓๐	๓,๐๔๔.๓๕	๘๔.๒๔	๑๐๐	-๑๕.๗๖
ลงทุน	๕,๓๓๓.๕๒	๑,๙๔๘.๓๘	๒,๖๘๓.๕๕	๔,๖๓๑.๙๓	๘๖.๘๓	๑๐๐	-๑๓.๑๗
ภาพรวม	๘,๙๔๕.๓๕	๑,๙๗๔.๔๔	๕,๗๐๑.๘๕	๗,๖๗๖.๒๘	๘๖.๐๐	๑๐๐	-๑๔.๐๑

- สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการจัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่าย เงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือนหรืออย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการโดยเชิญหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมายและยังไม่สามารถดำเนินการก่อนนี้ผู้พันได้เข้าร่วมประชุมทุกครั้ง

- สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับส่วนราชการ ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐและการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลางที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษา โดยการบันทึกข้อมูลผู้ให้คำปรึกษาที่มาจากด้วยตนเอง และทางโทรศัพท์

(๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สรุปได้ดังนี้

(๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๑๐๖ หน่วยงาน ที่ปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาใช้ในการจัดทำและได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีส่วนราชการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ จำนวน ๑๕๘ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ได้ครบทุกแห่งและจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) พร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัด ให้สามารถดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้อย่างถูกต้อง และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการจัดฝึกอบรมจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP)” เมื่อวันที่ ๑๐ - ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ระยะเวลา ๒ วัน จำนวน ๘๔ คน งบประมาณ ๒๓,๖๐๐.๐๐บาท สรุปผลความพึงพอใจต่อโครงการอบรม คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๖๐

(๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการติดตามการตรวจสอบรายงานแสดงเงินทดรองราชการในระบบ GFMS ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการตั้งเงินทดรองภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินทั้งสิ้น ๗,๔๑๘,๓๗๐ บาท ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินทดรองภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จำนวน ๑๘๐,๑๘๐ บาท ยอดคงค้างจำนวน ๗,๒๓๘,๑๙๐ บาท โดยเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด ชี้แจงว่าได้ประสานด้วยวาจาจากกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เพื่อให้เร่งประสานคืนเงินงบประมาณมาชดใช้รายการดังกล่าว

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่มีการตั้งเงินทดรองภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการ ในจังหวัด ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง) เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบ การปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูลที่เป็นปัจจุบันทั้งใน รูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้จัดทำรายงาน เศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๘ ฉบับ (ฉบับเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ – เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓) โดยได้รับ การสนับสนุนข้อมูลหลักจากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันหลังสิ้นเดือน)

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

- จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัดและศูนย์ข้อมูลข่าวสารสำนักงานคลังจังหวัด

- เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุม คบจ.

- เผยแพร่ผ่านจอทีวีหน้าสำนักงาน กลุ่ม Line Zone ๑ กลุ่มคลังกรุงเก่า เว็บไซต์/ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้จัดทำรายงาน ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด จำนวน ๓ ฉบับ (ฉบับไตรมาส ๔/๒๕๖๓ – ไตรมาส ๒/๒๕๖๔) โดยการทำ consensus โดยใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการข้อมูล จากส่วนราชการ ภายในจังหวัด และหน่วยงานเอกชน

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ ๑๕ ของสิ้นไตรมาส)

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

- จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัดและศูนย์ข้อมูลข่าวสารสำนักงานคลังจังหวัด

- เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุม คบจ.

- เผยแพร่ผ่านจอทีวีหน้าสำนักงาน กลุ่ม Line Zone ๑ กลุ่มคลังกรุงเก่า เว็บไซต์/ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ดังนี้

- ได้รับจัดสรรเงิน ๔๗,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๓๐,๘๐๐ บาท คงเหลือ ๑๖,๒๐๐ บาท

- การจัดทำรายงานแผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ตามระยะเวลาที่กำหนด (ทุกวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป)

(๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน ได้แก่ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) และงานตามภารกิจหลัก (Function Based)

ผลการติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของจังหวัดพระนครศรีอยุธยาสรุปได้ดังนี้

มีการจัดทำแผนการดำเนินการของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และมีการจัดประชุม คบจ. แล้ว จำนวน ๙ ครั้ง มีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณา เป็นรายเดือนให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อมูล ณ เดือนมิถุนายน มีดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ ๓๓ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕๐

ด้านที่ ๒ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้คะแนนเต็มทุกมาตรการแล้วคือ ๒๖ คะแนน

ด้านที่ ๓ งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ ๑๘.๔ จากคะแนนเต็ม ๒๔

การรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามแบบ คบจ.๖๔-๓ ส่งสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อมูลเดือนมิถุนายน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้รับจัดสรรเงิน ๓๙๔,๖๒๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๗๔,๑๗๓ บาท คงเหลือ ๓๒๐,๔๔๗ บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้รับจัดสรรเงินจำนวน ๑๑๙,๒๒๐ บาท ได้ทำการเบิกจ่ายแล้วหมดแล้ว

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการสนับสนุนนโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด และงานอื่นที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย

๑. มาตรการและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งจังหวัดมอบให้สำนักงานคลังจังหวัดรับผิดชอบ อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางการประเมินผล รวบรวม พิจารณากลับกรอง สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัด ประสานงานหน่วยงานในสังกัดส่วนภูมิภาค และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานในสังกัดส่วนภูมิภาค

๒. คณะกรรมการอำนวยการศูนย์บริหารสถานการณ์แก้ไขการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID - 19) จังหวัดพระนครศรีอยุธยา อำนวยการ สั่งการ ประสานงานเพื่อสนับสนุนแนวทางการแก้ไขสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ (COVID - ๑๙) และตรวจสอบติดตาม สถานที่ซึ่งจังหวัดสั่งปิดการดำเนินการและเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบ

๓. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดูแลบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๙ บัญชี โดยมีเงินฝากธนาคาร รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๘,๓๔๒,๖๙๔.๙๗ บาท ได้แก่

๓.๑ บัญชีงานฉลองอยุธยามรดกโลก	จำนวน	๔,๒๗๕,๔๒๑.๖๔ บาท
๓.๒ บัญชีมูลนิธิอยุธยามรดกโลก	จำนวน	๔,๐๗๗,๗๔๕.๐๗ บาท
๓.๓ บัญชีกองทุนอนุรักษ์มรดกไทย	จำนวน	๑๔๑,๒๓๑.๔๑ บาท
๓.๔ บัญชีมูลนิธิวีรสตรีศรีอยุธยา	จำนวน	๑,๐๓๒,๖๒๓.๕๒ บาท
๓.๕ บัญชีดอกผลจากบัญชีมูลนิธิวีรสตรีศรีอยุธยา	จำนวน	๑๐๑,๙๕๓.๖๔ บาท
๓.๖ บัญชีจำหน่ายดอกไม้ รูปเทียน ทอง ศาลหลักเมือง	จำนวน	๘,๑๔๕.๗๕ บาท

๓.๗ บัญชีเงินกองทุนกีฬาจังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน ๙,๒๑๗.๓๕ บาท

๓.๘ บัญชีมูลนิธิส่งเสริมกีฬาจังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน ๘,๖๗๙,๘๓๕.๘๓ บาท

๓.๙ บัญชีกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรประสบภัยแล้ง จำนวน ๑๖,๕๒๐.๗๖ บาท

๔. การตรวจสอบข้อเท็จจริง การรับเรื่องร้องทุกข์ ร้านค้าโครงการเราชนะ (กรณีรับแลกเงินสด) การชี้แจงโต้แย้งของผู้ประกอบการโครงการเราชนะ

(๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการให้ความรู้ด้านวิชาการแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยการจัดโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุมศาลากลางจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ระยะเวลา ๑ วัน จำนวน ๒๘ คน งบประมาณ ๒๘ คน งบเงินนอกประมาณ เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นการจัดสรรร้อยละ ๑๐ จากกระทรวงการคลัง จำนวน ๔,๕๐๐.๐๐ บาท สรุปผลความพึงพอใจต่อโครงการอบรม คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๖๐ และมีการลงพื้นที่ตรวจสอบสภาพการคลังท้องถิ่นจำนวน ๓๐ แห่ง ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการประชุมประจำเดือนเฉพาะส่วนราชการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกเดือนและมีหนังสือแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด ถ้ากรณีที่มีประเด็นสำนักงานคลังจังหวัดสามารถเข้าร่วมประชุมชี้แจงได้ และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการคลังท้องถิ่นได้มีการจัดตั้งไลน์กลุ่มในการประสานงาน เป็นที่ปรึกษาให้ความรู้ในเรื่องต่าง ๆ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้

๔.๒ การกักสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

(๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๑) เงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถควบคุมเงินแต่ละประเภทได้ถูกต้องตรงยอดคงเหลือของเงินทดรองราชการที่มีอยู่จริง ทั้งเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม และใบสำคัญ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการประจำวันเป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทดรองราชการโดยเฉพาะ

๔. มีการควบคุมการรับ-จ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาเงินและใบสำคัญได้ถูกต้อง

๕. มีการเก็บรักษาเงินสดถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และมีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อย แต่ไม่ได้บันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

ข้อเสนอแนะ

เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้รับดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากธนาคารให้บันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่องการบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

(๑.๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

- มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน
- การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด
- มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online
- จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ตรงกัน
- มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ
- เงินจากการขายวัสดุที่หมดความจำเป็น และดอกเบี๋ยรับเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินผ่านระบบ KTB Corporate Online

(๑.๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการบันทึกบัญชีแยกประเภท และจากการสุ่มตรวจหลักฐานการจ่ายมีการประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” และระบุผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่ายครบถ้วนถูกต้อง

(๑.๔) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่ามีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ และคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๕ ครบถ้วนถูกต้อง

(๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การตรวจสอบพัสดุประจำปีได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรียบร้อย มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบทุกขั้นตอน มีการขายทอดตลาด วัสดุชำรุด หมดความจำเป็น โดยจ่ายเงินผ่าน KTB corporate online นำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน และรายงานผลการตรวจสอบส่งหัวหน้าส่วนภายใน ๓๐ วันทำการ ส่งสำเนาให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๑

- การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าจัดทำตามระเบียบฯ ที่กำหนดครบถ้วน

- การตรวจสอบบ้านพักข้าราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแลบำรุงรักษาและซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๓๗ พบว่าได้รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการเรียบร้อยแล้ว

- การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า มีการจัดทำเอกสารตามระเบียบฯ ที่กำหนด แต่สำนักงานคลังจังหวัดไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ทุกครั้งที่มีการนำรถออกใช้งาน

ข้อเสนอแนะ

การนำพระราชการออกใช้งานทุกครั้ง ควรจัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาพระราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๒.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีการจัดส่งรายงานการควบคุมภายในให้ผู้ว่าราชการทราบภายใน ๙๐ วัน โดยมีการจัดทำรายงาน ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำแนกเป็นรายขั้นตอน เพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดส่งในรอบ ๑๒ เดือน

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้ปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง แต่หนังสือเวียนภายในยังคงเวียนหนังสือด้วยกระดาษ

ข้อเสนอแนะ

ในการเวียนหนังสือภายในหน่วยงานนั้นควรเสนอผ่านระบบ e-office ของกรมบัญชีกลาง เพื่อลดปริมาณการใช้กระดาษ ลดพื้นที่การจัดเก็บเอกสาร และเพื่อความสะดวกในการค้นหาหนังสือ

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๔๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการจัดเก็บธนบัตรตัวอย่างโดยใส่ตู้เซฟนิรภัยในห้องทำงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนและรายงานประจำปี

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

(๑). ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัดบุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกิจหลัก ๔ การกิจ และงาน ๑๐ ด้าน ดังนี้

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation) บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง

ในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษา
แนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. และการจัดทำรายงาน
การเงินรวมจังหวัด บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับ
มอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำผู้จัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์
ในการเรียนรู้และปฏิบัติงาน

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากต้องม
ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติงาน

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบ
เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด
พระนครศรีอยุธยามีความรู้ ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการ
เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ
การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง
ตามกฎหมายใหม่ แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้
ความชำนาญเฉพาะด้านในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบ
เบิกจ่ายการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMS บุคลากรของสำนักงาน
คลังจังหวัดมีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน
มีการสับเปลี่ยนเฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด
พระนครศรีอยุธยา มีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายและ
ในส่วนผู้รับหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัด
พระนครศรีอยุธยาตามคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของ
สำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีความรู้ความเข้าใจ
ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

(๒). ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงาน

คลังจังหวัด

บุคลากรมีความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท และมีการจัดทำโครงการ KM และ PM อย่างต่อเนื่อง

(๓). การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงาน

คลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการดังนี้

๓.๑ กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ จุดเคาน์เตอร์ให้บริการเพื่อกลั่นกรองปัญหาของผู้รับบริการ บันทึกการความพึงพอใจของผู้รับบริการด้วย QR-Code ผู้รับบริการส่วนใหญ่มาติดต่อขอรับบริการทางด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

๓.๒ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการใช้เงินทดรองราชการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.นางเบญจมาภรณ์	สัณโณชนวิทย์	คลังเขต ๑
๒.นายกิตติศักดิ์	ชื่อสัตย์	ผู้อำนวยการส่วนวิชาการและกำกับการณ์คลัง
๓.นางบุญนำ	คำไกล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔.นางธีราพร	สันทัด	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕.นางสาวนวรรตน์	ภาคไพรี	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖.นางปิยพัชร	สุกใส	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ