



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานวิชาการและและกำกับการคลัง โทร ๐ ๓๕๒๔ ๒๙๔๙

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ๖๕๒

วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

เรียน คลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเบญจมาภรณ์ สัตยโณชนวิทย์)

คลังเขต ๑



สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้าน ให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐได้มีหนังสือ ที่ 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 เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

- (๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน
 - (๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานระบบ
 - (๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ
- (๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ
 - (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
 - (๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ
 - (๒.๓) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
 - (๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)
- (๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง
- (๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล
 - (๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง
 - (๔.๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน
 - (๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- (๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

- (๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด
- (๒) การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน
- (๓) การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด
- (๔) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- (๕) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

- (๑) ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
- (๒) ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง
- (๓) ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕
- ข้อมูลเอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – พฤษภาคม ๒๕๖๕
- ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐-๑๐๐ ตามความสำคัญและความเหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐- ๑๐๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด(ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และ สัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS-Thai) ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สรุปได้ดังนี้

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMS)

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ออกคำสั่งที่ ๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง มอบหมายการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS-Thai) ในฐานะหน่วยงานกลาง ถูกต้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยระหว่างวันมีการควบคุม ดูแล พร้อมจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษา Token Key

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

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวมของจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เป็นลำดับที่ ๖๘ ของประเทศ โดยจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ ๓	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๒,๙๘๑.๐๒	๑๕.๗๑	๒,๗๑๗.๓๔	๒,๗๓๓.๐๕	๙๑.๖๘	๘๑.๗๖	๙.๙๒
ลงทุน	๕,๘๔๒.๙๔	๒,๒๐๔.๕๒	๒,๒๖๘.๙๕	๔,๔๗๓.๔๗	๗๖.๕๖	๘๑.๖๕	-๕.๐๙
ภาพรวม	๘,๘๒๓.๙๖	๒,๒๒๐.๒๓	๔,๙๘๖.๒๙	๗,๒๐๖.๕๒	๘๑.๖๗	๘๑.๗๔	-๐.๐๗

- มาตรการเร่งรัดเบิกจ่ายจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้มีคำสั่งจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ที่ ๓๐๓๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดพระนครศรีอยุธยาเป็นประธาน และคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาเป็นกรรมการและเลขานุการ โดยมีการประชุม ครั้งที่ ๑ เพื่อกำหนดแนวทางการดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และมีการประชุมย่อยเพื่อเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายและการก่อหนี้ผูกพัน

- สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้จัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและการคลังภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณได้รวดเร็วสอดคล้องกับนโยบายการคลังภาครัฐ โดยมีการวัดผลการดำเนินงานใน ๓ ด้าน คือ

๑. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. ด้านการเบิกจ่าย
๓. ด้านการบัญชีภาครัฐ

๔.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับส่วนราชการ ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐและการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลางที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษา โดยการบันทึกข้อมูลผู้ให้คำปรึกษาที่มาด้วยตนเองและทางโทรศัพท์

(๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สรุปได้ดังนี้

(๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๑๐๖ หน่วยงาน ที่ปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาใช้ในการจัดทำและได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๑๕๘ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อบต. ได้ ๑๕๕ แห่ง อีก ๓ แห่ง ยังไม่สามารถปิดงบได้ เนื่องจากขาดบุคลากร ไม่สามารถปิดบัญชีได้ ในส่วนของการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบต. ระดับจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สินผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) พร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัด ให้สามารถดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีการให้ความรู้ส่วนราชการผ่านกลุ่มไลน์มีสมาชิกในกลุ่มทั้งหมด ๔๖๕ คน ในการประสานงานสำหรับการให้คำปรึกษา ให้ความรู้ในเรื่องต่าง ๆ มีการตอบคำถามและได้นำข้อมูลถาม-ตอบ ข้อมูลเกร็ดความรู้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องมาบันทึกไว้ในโน้ต ของกลุ่มไลน์ และได้รับเชิญจากส่วนราชการไปเป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้แก่ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๓ หน่วยงาน

(๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินการจัดทำและจัดส่งรายงานผลการ
ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ และจัดส่ง
กรมบัญชีกลางภายในกำหนด

๒. รายงานผลการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
ในระบบ GFMIS ยอดเบิกเงินทดรองฯ ตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓ ถึง วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕
รวมทั้งสิ้น ๓,๒๕๑,๖๒๔,๑๔๙.๘๔ บาท และยอดคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียด ดังนี้

ปีงบประมาณ	ประเภทภัย	คงค้าง	รวม	หมายเหตุ
๒๕๕๓	อุทกภัย วาตภัย ภัยแล้ง	๖,๔๕๑,๓๘๒.๔๘ ๑,๐๗๒,๘๓๕.๐๐ ๘๕,๐๑๙.๒๗	๗,๖๐๙,๒๓๖.๗๕	
๒๕๕๔	อุทกภัย แพร่ระบาดของศัตรูพืช อื่นๆ	๕,๔๓๕,๒๐๙.๔๙ ๕๒,๑๑๖.๐๐ ๔๙,๑๗๐.๐๐	๕,๕๓๖,๔๙๕.๔๙	
๒๕๕๕	อุทกภัย	๘๕,๒๐๐.๐๐	๘๕,๒๐๐.๐๐	
๒๕๕๖	วาตภัย	๔,๓๐๔,๙๖๒.๐๐	๔,๓๐๔,๙๖๒.๐๐	
๒๕๖๐	อื่นๆ	๙๖,๙๐๐.๐๐	๙๖,๙๐๐.๐๐	
๒๕๖๓	อื่นๆ	๑๙,๐๔๓,๔๒๐.๐๐	๑๙,๐๔๓,๔๒๐.๐๐	
๒๕๖๔	อุทกภัย อื่นๆ	๘๐,๕๖๑,๔๘๙.๗๑ ๑,๙๙๓,๘๒๑.๕๐	๘๒,๕๕๕,๓๑๑.๒๑	
รวมทั้งสิ้น			๑๑๙,๒๓๑,๕๒๕.๔๕	

๓. รายงานผลการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
ข้อมูลจากระบบ New GFMIS ณ วันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ ประเภทภัย (อุทกภัย) มีการตั้งวงเงินทดรองฯ
เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ และมีการขยายวงเงิน ขยายระยะเวลาการเบิกจ่าย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น
๖๔,๖๐๐,๐๐๐ บาท

ข้อตรวจพบ

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้มีหนังสือ ที่ อย ๐๐๐๓/๑๐๒๘ ลงวันที่ ๒๑
กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง การขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
ของจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๖๒ แจ้งให้สำนักงานป้องกันและ
บรรเทาสาธารณภัยจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ส่งเอกสารขอใช้ใบสำคัญมาให้ทางสำนักงานคลังจังหวัด
พระนครศรีอยุธยาตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย
เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด รวมทั้งแจ้งให้

สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ใช้ใบสำคัญของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ปัจจุบัน โดยมีการติดตามผลอย่างต่อเนื่องและควรรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบ เพื่อดำเนินการประสานกับกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยต่อไป

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

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

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้จัดทำรายงาน เศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๘ ฉบับ (ฉบับเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔- เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลหลักจากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วัน หลังสิ้นเดือน)

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. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้จัดทำรายงาน ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด จำนวน ๑ ฉบับ (ฉบับไตรมาส ๑) โดยการทำ consensus โดยใช้แบบสอบถาม ความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการข้อมูล จากส่วนราชการภายในจังหวัด และหน่วยงานเอกชน

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน วันที่ 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 ๔๔,๒๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๑,๘๐๐ บาท คงเหลือ ๒๒,๔๐๐ บาท.
- การจัดทำรายงานแผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ตามระยะเวลาที่กำหนด (ทุกวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป)

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรจัดประชุมเพื่อรับฟังข้อเสนอแนะจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องจากหน่วยงานที่สนับสนุนข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจการคลังจังหวัด และข้อมูลประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด พร้อมทั้งปรับปรุงข้อมูลรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามข้อเสนอแนะก่อนจะนำข้อมูลออกเผยแพร่

(๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน ได้แก่ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) และงานตามภารกิจหลัก (Function Based)

ผลการติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของจังหวัดพระนครศรีอยุธยาสรุปได้ ดังนี้

มีการจัดทำแผนการดำเนินการของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และมีการจัดประชุม คบจ. แล้ว จำนวน ๕ ครั้ง มีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือนให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม มีดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ ๓๑ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔๐

ด้านที่ ๒ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ ๘ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓๐

ด้านที่ ๓ งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ ๑๕ จากคะแนนเต็ม ๓๐

การรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแบบ คบจ. ๖๕-๒ ส่งสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด การใช้จ่ายเงินงบประมาณ คบจ. พ.ศ. ๒๕๖๔ มียอดยกมา ๙๔,๓๑๗ บาท มีการเบิกจ่ายทั้งหมด ไม่มียอดคงเหลือ ในส่วนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับการจัดสรรเงิน ๔๒๗,๐๒๐ บาท

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการสนับสนุนนโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด และงานอื่นที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย

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

๒. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดูแลบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑๐ บัญชี โดยมีเงินฝากธนาคาร รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๘,๓๘๕,๐๔๓.๓๘ บาท ได้แก่

๒.๑ บัญชีงานฉลองอยุธยาจรดไกล จำนวน ๔,๒๔๘,๘๖๑.๙๕ บาท

๒.๒ บัญชีมูลนิธิอยุธยาจรดไกล จำนวน ๔,๑๑๑,๘๒๔.๓๓ บาท

๒.๓	บัญชีกองทุนอนุรักษ์มรดกไทย	จำนวน ๑๔๑,๔๙๘.๕๗ บาท
๒.๔	บัญชีมูลนิธิวีรสตรีศรีอยุธยา	จำนวน ๑,๐๓๕,๒๐๖.๖๙ บาท
๒.๕	บัญชีดอกผลจากบัญชีมูลนิธิวีรสตรีศรีอยุธยา	จำนวน ๑๐๒,๐๖๒.๘๖ บาท
๒.๖	บัญชีจำหน่ายดอกไม้ ธูปเทียน ทอง ศาลหลักเมือง	จำนวน ๘,๑๕๖.๐๒ บาท
๒.๗	บัญชีเงินกองทุนกีฬาจังหวัดพระนครศรีอยุธยา	จำนวน ๙,๒๒๘.๙๑ บาท
๒.๘	บัญชีมูลนิธิส่งเสริมกีฬาจังหวัดพระนครศรีอยุธยา	จำนวน ๘,๗๐๔,๒๙๓.๑๐ บาท
๒.๙	บัญชีกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรประสบภัยแล้ง	จำนวน ๑๖,๕๔๑.๕๘ บาท
๒.๑๐	บัญชีโครงการปลูกป่าถาวร	จำนวน ๗,๓๖๙.๓๗ บาท

๓. การรับคืนบัตรสวัสดิการจากผู้มีสิทธิและนำส่งกรมบัญชีกลาง และเป็นที่ปรึกษาให้กับร้านค้าธงฟ้าประชารัฐ

(๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการให้ความรู้ด้านวิชาการแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยมีกลุ่ม Line สมาชิกในกลุ่มทั้งหมด ๓๖๖ คน ใช้สำหรับการประสานงาน การให้คำปรึกษา ให้ความรู้ในเรื่องต่าง ๆ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้ มีการตอบคำถามและได้นำข้อมูล ถาม-ตอบ ข้อมูลเกร็ดความรู้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องมาบันทึกไว้ในเน็ตของกลุ่มไลน์

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณ 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

บันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการให้ถูกต้อง

(๑.๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMIS

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 ตรงกัน
- มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ
- เงินจากการขายวัสดุที่หมดความจำเป็น และดอกเบียรับเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินผ่านระบบ KTB Corporate Online

(๑.๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการบันทึกบัญชีแยกประเภท และจากการสุ่มตรวจหลักฐานการจ่ายมีการประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” และระบุผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่ายครบถ้วน

(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 ๒๕๕๘ ครบถ้วน

(๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การตรวจสอบพัสดุประจำปีได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อย มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบถ้วน แต่ยังไม่มีการขายทอดตลาดวัสดุชำรุด หมดความจำเป็น มีการรายงานผลการตรวจสอบส่งหัวหน้าส่วนภายใน ๓๐ วันทำการ ส่งสำเนาให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๑
- การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่า จัดทำตามระเบียบฯ ที่กำหนดครบถ้วน
- การตรวจสอบบ้านพักราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแลบำรุงรักษาและซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๓๗ พบว่าได้รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการเรียบร้อยแล้ว
- การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า มีการจัดทำเอกสารตามระเบียบฯ ที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ ให้ถือปฏิบัติระเบียบ

๔.๒.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้รับแต่งตั้งจากจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ตามคำสั่งจังหวัดพระนครศรีอยุธยาที่ ๑๓๘๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยได้มีการรวบรวมและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของจังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยแยกตามยุทธศาสตร์จังหวัด ประกอบด้วย

- ด้านพัฒนาคุณภาพการท่องเที่ยวและบริการสู่มาตรฐานสากล
- ด้านการพัฒนาเมืองและชุมชนให้น่าอยู่
- ด้านการพัฒนาการผลิต ภาคเกษตรกรรม อุตสาหกรรม การค้าและบริการ โดยใช้นวัตกรรมและภูมิปัญญาที่สร้างสรรค์
- ด้านการสนับสนุนภารกิจหลัก โดยแยกเป็น ด้านสารบรรณ ด้านงานบุคลากร งานด้านการเงินและบัญชี และงานพัสดุ

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการจำแนกเป็นรายชั้นตอน เพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดส่งในรอบ ๑๒ เดือน และได้ส่งรายงานราย ๖ เดือนส่งภายในกำหนด เมื่อวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาปฏิบัติงานด้านสารบรรณด้วยการพิมพ์เป็นเอกสารจากระบบ e-Office e-mail และเว็บไซต์จังหวัด เพื่อเสนอคลังจังหวัดสั่งการแล้วแจ้งเวียนให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ ใช้ Line ของหน่วยงานสำหรับแจ้งหนังสือที่ต้องดำเนินการเร่งด่วน งานพิธีและกรอกแบบสำรวจต่าง ๆ

ข้อเสนอแนะ

ควรนำหนังสือที่ได้รับทาง e-mail และหนังสือจังหวัดที่เป็นไฟล์นำเข้าที่ระบบ e-Office ของหน่วยงานเพื่อสั่งการและเวียนให้กับบุคลากรในหน่วยงานทราบในระบบ e-Office แทนการพิมพ์เอกสาร เพื่อช่วยให้เกิดความสะดวกรวดเร็วในการเวียนหนังสือ ช่วยในการลดปริมาณการใช้กระดาษ หมึกพิมพ์ และควรเก็บเอกสารโดยแยกหมวด/หมู่ไว้ที่ google drive เพื่อความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูลของทุกคนและช่วยลดพื้นที่ที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสาร

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๒/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

(๑). ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัดบุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๐ ด้าน ดังนี้

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation) บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. และการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยาจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำผู้จัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ ในการเรียนรู้และปฏิบัติงาน

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติงาน

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยามีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายใหม่ แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยนเฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายและในส่วนผู้รับหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ตามคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

(๒). ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา มีการจัดทำโครงการ KM ในเรื่องเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังด้านการบัญชีภาครัฐ และด้านการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดทำ QR Code สำหรับบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อนำข้อมูลในการให้ความรู้และคำปรึกษาแก่ส่วนราชการที่มาปรึกษา ณ สำนักงานคลังจังหวัดหรือทางโทรศัพท์ และบันทึกข้อมูลถาม – ตอบ ดังกล่าว ไว้ในโน้ตไลน์กลุ่มสำนักงานคลังจังหวัด

(๓) การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการดังนี้

๓.๑ กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ จุดเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ให้บริการเพื่อกลั่นกรองปัญหาของผู้รับบริการ ในรูปแบบ One Stop Service กรณีที่เป็นเรื่องที่ซับซ้อน หรือซับซ้อนมาก ต้องใช้ผู้มีความรู้และประสบการณ์จะเชิญผู้รับบริการหารือกับผู้เชี่ยวชาญในแต่ละด้าน และมีสอบถามผ่าน QR Code ที่ติดไว้ในพื้นที่ต่างๆ ของส่วนราชการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เมื่อสแกน QR Code ผู้รับบริการสามารถเลือกประเภทการรับบริการ เลือกเจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการ และหลังจากได้รับบริการมีการแสดงความพึงพอใจ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ร้องเรียนผ่าน QR Code ข้อมูลจากการให้บริการจะจัดเก็บไว้ใน google form ทำให้ลดการใช้กระดาษและลดระยะเวลาในการจัดเก็บข้อมูล

๓.๒ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการใช้เงินตรงราชการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.นางเบญจมาภรณ์	สัณโณชนวิทย์	คลังเขต ๑
๒.นายกิตติศักดิ์	ชี้อสัตย์	ผู้อำนวยการส่วนวิชาการและกำกับคลัง
๓.นางบุญนำ	คำไกล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖.นางปิยพัชร	สุกใส	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๗.นางสาววาสิตา	จันทร์านุสรณ์	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๘.นางสาวพจนา	ธรรมไกร	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ