

รายงานการศึกษาส่วนบุคคล
(Individual Study)

เรื่อง การจัดทำแนวทางการตรวจสอบฎีกา
เบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

จัดทำโดย นางสาววันทนา กวีวัจน์

ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

สังกัด กองตรวจจ่าย สำนักการคลัง

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการฝึกอบรม
หลักสูตรนักบริหารมหานครระดับต้น รุ่นที่ ๒๗
สถาบันพัฒนาข้าราชการกรุงเทพมหานคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๑. ชื่อเรื่อง แนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๒. หลักการและเหตุผล

กรุงเทพมหานครเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษที่มีหน้าที่สำคัญประการหนึ่งคือ การจัดระบบบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนที่อยู่ในพื้นที่ กรุงเทพมหานครและประชาชนที่เข้ามาใช้บริการในกรุงเทพมหานคร เช่น การจัดให้มีและบำรุงรักษาทางบก ทางน้ำ และทางระบายน้ำ การสาธารณสุขโรคและการก่อสร้างอื่นๆ การจัดการศึกษา การสังคมสงเคราะห์และการพัฒนาคุณภาพชีวิต เด็ก สตรี คนชราและผู้ด้อยโอกาส การจัดให้มีและบำรุงรักษาสถานที่พักผ่อนหย่อนใจ การกำจัดมูลฝอย สิ่งปฏิกูล และน้ำเสีย การสาธารณสุข การอนามัยครอบครัว และการรักษาพยาบาล การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นต้น ในการจัดให้มีบริการสาธารณะดังกล่าว รายได้ของกรุงเทพมหานครซึ่งจัดเก็บเองในแต่ละปีไม่เพียงพอ จึงต้องขอจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙ กรุงเทพมหานครได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนรัฐบาล จำนวน ๑๖,๕๑๐,๔๐๐,๐๐๐ บาทเพิ่มจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๑,๔๔๒,๔๐๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๕๗

การบริหารงานของกรุงเทพมหานครมีการแบ่งโครงสร้างการบริหารงานประกอบด้วย สำนักและสำนักงานเขต สำนักเป็นการแบ่งการบริหารงานกรุงเทพมหานครตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ปัจจุบันแบ่งเป็น ๑๗ สำนัก ส่วนสำนักงานเขตเป็นการแบ่งการบริหารงานตามพื้นที่ ปัจจุบันแบ่งเป็น ๕๐ สำนักงานเขต

สำนักการคลังเป็นหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครมีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการเงิน การคลัง การบัญชี การพัสดุ การจัดเก็บรายได้ การดำเนินการเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญของข้าราชการและลูกจ้างกรุงเทพมหานคร การบริหารจัดการและพัฒนาทรัพย์สินของกรุงเทพมหานคร การตรวจสอบและควบคุมการพาณิชย์ของกรุงเทพมหานครและปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง

วิสัยทัศน์ของสำนักการคลัง “การจัดเก็บรายได้ การเงิน การคลังและทรัพย์สินของกรุงเทพมหานครมีการบริการที่ทันสมัย โปร่งใส มีประสิทธิภาพ”

เป้าประสงค์การพัฒนาของสำนักการคลัง มีดังนี้

๑. จัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้นอย่างทั่วถึง เป็นธรรม
๒. ระบบการเงิน การคลังและทรัพย์สินได้รับการพัฒนาให้มีการปฏิบัติที่ถูกต้อง รวดเร็ว ลดขั้นตอน โปร่งใส ตรวจสอบได้
๓. ศูนย์ข้อมูลด้านเศรษฐกิจและการคลังมีข้อมูลครบถ้วน ทันสมัย เพิ่มโอกาสประชาชนในการลงทุนหรือประกอบการค้า
๔. ยานพาหนะและเครื่องจักรกลอยู่ในสภาพใช้งานได้ดี ช่วยประหยัดพลังงานและลดมลพิษ
๕. บุคลากรได้รับการพัฒนาศักยภาพในทุกด้าน ตลอดถึงการเป็นนักวิเคราะห์วิจัยเพื่อนำเสนอความเห็นในเชิงนโยบาย

ยุทธศาสตร์สำนักการคลัง มีดังนี้

๑. จัดทำระบบแผนที่ภาษีกรุงเทพมหานคร (GIS) มาใช้ในการจัดเก็บ
 ๒. แก้ไขปรับปรุงกฎหมายและระเบียบ
 ๓. ควบคุมและเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามกฎหมาย
 ๔. ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้มีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง
 ๕. จัดทำรายงานการเงินอย่างรวดเร็วถูกต้อง
 ๖. สร้างมาตรฐานการปฏิบัติที่ชัดเจน โปร่งใสเป็นธรรม พัฒนาการพาณิชย์รูปแบบใหม่ด้วยวิชาการและเทคโนโลยีที่ทันสมัย
 ๗. กระบวนการบริหารงานพัสดุแบบทำงานเป็นทีม ยึดผลงานเป็นหลัก ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบความรับผิดชอบได้ เสริมสร้างผลสำเร็จขององค์กร
 ๘. พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบและวิธีปฏิบัติงานรวมทั้งสร้างจิตสำนึกในการให้บริการ
 ๙. สร้างศูนย์บริการเพิ่มขึ้นให้ครอบคลุมพื้นที่ใกล้หน่วยงานที่จะให้บริการ
 ๑๐. นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน
- โครงสร้างการบริหารราชการของสำนักการคลังแบ่งออกเป็น ๙ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานเลขานุการ กองรายได้ กองการเงิน กองบัญชี สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กองโรงงานช่างกล กองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กองตรวจจ่าย และกองบำเหน็จบำนาญ
- กองตรวจจ่ายเป็นหน่วยงานหนึ่งในสังกัดสำนักการคลังและเป็นหน่วยงานเดียวของกรุงเทพมหานครที่ทำหน้าที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง โดยแบ่งงานภายในส่วนราชการเป็นงานธุรการ กลุ่มงานตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ ๑ - ๓ จำนวน ๓ กลุ่มงาน กลุ่มงานเงินอุดหนุนและเงินกู้จำนวน ๑ กลุ่มงาน ผู้บริหารกองตรวจจ่ายประกอบด้วยผู้อำนวยการกองตรวจจ่าย หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ ๑ - ๓ และหัวหน้ากลุ่มงานเงินอุดหนุนและเงินกู้ กองตรวจจ่าย สำนักการคลัง มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้
๑. ควบคุมงบประมาณเงินอุดหนุนรัฐบาล
 ๒. ตรวจสอบฎีกาเงินอุดหนุนรัฐบาลตามผลผลิตต่างๆ
 ๓. ตรวจสอบฎีกาเงินเดือนข้าราชการครูและบุคลากรด้านการศึกษา เงินสวัสดิการข้าราชการครูและบุคลากรด้านการศึกษา
 ๔. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่ส่วนราชการอื่นมอบให้กรุงเทพมหานคร เบิกแทน
 ๕. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลทุกประเภท ทุกรายการ จากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ผ่านระบบ GFMS
 ๖. ดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลืออมปี และขอขยายเวลาเบิกจ่ายเงินเหลืออมปีเงินอุดหนุนรัฐบาลและค่าปรับถอนคืน

ผู้จัดทำรายงานได้ปฏิบัติหน้าที่ประจำที่กลุ่มงานตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ ๑ กองตรวจจ่าย สำนักการคลังได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ควบคุมเงินงบประมาณเงินอุดหนุนรัฐบาล ตรวจสอบฎีกาเงินอุดหนุนรัฐบาลตามผลผลิตต่างๆ ตรวจสอบฎีกาเงินเดือนข้าราชการครูและบุคลากร ด้านการศึกษา ตรวจสอบฎีกาเงินสวัสดิการข้าราชการครูและบุคลากรด้านการศึกษา ดำเนินการ เบิกจ่ายเงินที่ส่วนราชการอื่นมอบให้กรุงเทพมหานครเบิกแทน เช่น กรมการปกครอง สำนักงาน คณะกรรมการอาหารและยา สำนักงานป้องกันและปราบปรามยาเสพติด ฯลฯ ดำเนินการเบิกจ่ายเงิน อุดหนุนทั่วไปและเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ การดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลือมปีและขอขยายเวลาเบิกจ่าย เหลือมปีเงินอุดหนุนรัฐบาลและค่าปรับลดหนี้โดยรับผิดชอบหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร จำนวน ๘ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักสิ่งแวดล้อม สำนักงานเขตประเวศ สำนักงานเขตวังทองหลาง สำนักงานเขตบางบอน สำนักงานเขตภาษีเจริญ สำนักงานเขตหนองจอก สำนักงานเขตสายไหมและ สำนักงานเขตป้อมปราบศัตรูพ่าย

การตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบฎีกาของกองตรวจจ่าย สำนักการคลัง รวมทั้งผู้จัดทำรายงานได้ตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบตามกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานเนื่องจากกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีอยู่เป็นจำนวนมาก ประกอบกับมีการกำหนดระยะเวลา ในการตรวจสอบและการอนุมัติฎีกาไว้ในระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ.๒๕๕๕ หมวด ๑๐ การตรวจและอนุมัติฎีกา

“ข้อ ๘๕ ฎีกาเบิกเงินหรือเอกสารประกอบฎีการายใดไม่ถูกต้องในสาระสำคัญให้ ผู้ตรวจฎีกาทักท้วงเป็นหนังสือเพื่อให้ผู้เบิกได้แก้ไขให้ถูกต้องภายในห้าวันทำการนับแต่วันถัดจากวันที่ ได้รับการทักท้วงนั้นหากไม่สามารถแก้ไขให้ทันตามกำหนดดังกล่าวได้และเป็นกรณีมีเหตุอันสมควร ผู้มีอำนาจอนุมัติฎีกาตามข้อ ๘๑ อาจพิจารณาให้ขยายระยะเวลาการแก้ไขฎีกาดังกล่าวตามที่ เห็นสมควรได้ หากข้อผิดพลาดในสาระสำคัญนั้นเกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือคำสั่ง แต่เจ้าของงบประมาณมีข้อผูกพันที่ต้องเบิกจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่ ให้ผู้ตรวจฎีกาแจ้ง หน่วยงานเพื่อรายงานข้อบกพร่องต่อผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครเพื่อพิจารณาสั่งการ

ข้อ ๘๖ การตรวจฎีกาและการอนุมัติฎีกาให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเจ็ดวันทำการนับแต่วันถัดจากวันรับฎีกา”

จากการปฏิบัติงานที่ผ่านมาพบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบฎีกาแต่ละคนมีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ในการตรวจสอบฎีกาไม่เท่ากัน ประกอบกับมีดุลพินิจแตกต่างกันทำให้ บางครั้งการทักท้วงฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาหรือการตีความในเรื่องเดียวกันไม่เหมือนกัน เนื่องจากไม่มีคู่มือในการตรวจสอบฎีกาทำให้เกิดการทักท้วงหลายครั้ง เป็นสาเหตุให้การเบิกจ่ายเงิน ล่าช้า โดยเฉพาะถ้าเป็นฎีกาที่เบิกเงินที่เป็นจำนวนเงินมากผู้ประกอบการหรือผู้รับจ้างจะติดตามความ คืบหน้าในการตรวจสอบฎีกาทุกระยะซึ่งถ้ามีการทักท้วงหลายครั้งอาจเป็นสาเหตุให้เกิดการร้องเรียน ทำให้เกิดความเสียหายต่อกรุงเทพมหานคร

ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลมีความรวดเร็ว ถูกต้อง ตามกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้บังคับและเป็นไปตามวิสัยทัศน์ เป้าประสงค์การ พัฒนา ยุทธศาสตร์ของสำนักการคลังที่กำหนดไว้ และเพื่อให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบฎีกาเกิดความเข้าใจใน

การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ผู้จัดทำรายงานจึงขอเสนอวิธีการแก้ปัญหาในการหักท้วงฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาหรือการตีความในเรื่องเดียวกันไม่เหมือนกันและการเบิกจ่ายเงินล่าช้าโดยการจัดทำแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลให้กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบฎีกาของกองตรวจจ่าย สำนักการคลัง

๓. วัตถุประสงค์

๓.๑ เพื่อให้กองตรวจจ่ายมีแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๓.๒ เพื่อให้การตรวจสอบฎีกาเงินอุดหนุนรัฐบาลแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔. เป้าหมาย

จัดทำแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม ๒๕๕๙

๕. ความรู้ที่นำมาใช้ในการจัดทำรายงานการศึกษาส่วนบุคคล

การวิเคราะห์ SWOT

SWOT Analysis เป็นเครื่องมือในการประเมินสถานการณ์ สำหรับองค์กรหรือโครงการ เพื่อค้นหาจุดแข็ง และจุดอ่อนจากสภาพแวดล้อมภายใน โอกาสและอุปสรรคจากสภาพแวดล้อมภายนอก ตลอดจนผลกระทบที่เกิดจากปัจจัยเหล่านี้ต่อการทำงานขององค์กร

ความหมายของ SWOT

คำว่า SWOT มาจากตัวย่อภาษาอังกฤษ ๔ ตัว ได้แก่

S มาจาก Strengths หมายถึง จุดเด่นหรือจุดแข็ง ซึ่งเป็นผลมาจากปัจจัยภายในเป็นข้อดีที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในขององค์กร

W มาจาก Weaknesses หมายถึง จุดด้อยหรือจุดอ่อน ซึ่งเป็นผลมาจากปัจจัยภายในเป็นปัญหาหรือข้อบกพร่องที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในต่างๆ ขององค์กร ซึ่งองค์กรจะต้องหาวิธีในการแก้ปัญหานั้น

O มาจาก Opportunities หมายถึง โอกาสที่จะดำเนินการได้ ซึ่งเกิดจากปัจจัยภายนอก เป็นผลจากการที่สภาพแวดล้อมภายนอกขององค์กรเอื้อประโยชน์หรือส่งเสริมการดำเนินการขององค์กร

T มาจาก Threats หมายถึง อุปสรรค ซึ่งเกิดจากปัจจัยภายนอกที่คุกคามการดำเนินงานขององค์กร เป็นข้อจำกัดที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ซึ่งองค์กรจำเป็นต้องขจัดอุปสรรคต่างๆ ที่เกิดขึ้นให้ได้

หลักการสำคัญของ SWOT คือการวิเคราะห์โดยการสำรวจจากปัจจัยภายในองค์กร และปัจจัยภายนอกองค์กร ดังนั้นการวิเคราะห์ SWOT จึงเป็นการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน เพื่อให้รู้ตนเอง รู้สภาพแวดล้อมชัดเจน และวิเคราะห์โอกาสและอุปสรรค การวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ทั้งภายนอกและภายในองค์กรจะช่วยให้ผู้บริหารขององค์กรทราบถึงการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นภายนอกองค์กรทั้งสิ่งที่ได้เกิดขึ้นแล้วและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงในอนาคต รวมทั้งผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงเหล่านี้ที่มีต่อองค์กร

ประโยชน์ของการวิเคราะห์ SWOT

การวิเคราะห์ SWOT เป็นการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทำให้เข้าใจได้ว่าปัจจัยเหล่านี้มีผลต่อการดำเนินงานขององค์กรอย่างไร จุดแข็งขององค์กรจะเป็นความสามารถภายในที่ถูกใช้ประโยชน์เพื่อการบรรลุเป้าหมาย ในขณะที่จุดอ่อนขององค์กรจะเป็นคุณลักษณะภายในที่อาจจะทำลายผลการดำเนินงาน โอกาสทางสภาพแวดล้อมจะเป็นสถานการณ์ที่ให้โอกาสเพื่อการบรรลุเป้าหมายองค์กร และอุปสรรคทางสภาพแวดล้อมจะเป็นสถานการณ์ที่ขัดขวางการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผลจากการวิเคราะห์ SWOT จะใช้เป็นแนวทางในการกำหนดวิสัยทัศน์ กำหนดยุทธศาสตร์เพื่อให้องค์กรเกิดการพัฒนาในทิศทางที่เหมาะสม

การวิเคราะห์ SWOT การตรวจสอบฎีกาเงินอุดหนุนรัฐบาล

จุดเด่นหรือจุดแข็ง (Strengths : S)

๑. สำนักการคลังกำหนดยุทธศาสตร์เรื่องการสร้างมาตรฐานการปฏิบัติที่ชัดเจนและควบคุมการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามกฎหมาย

๒. ผู้บริหารกองตรวจจ่ายให้ความสำคัญในการจัดอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพของบุคลากรกองตรวจจ่าย

๓. กองตรวจจ่ายมีกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบฎีกาเงินอุดหนุนรัฐบาลครบถ้วน เพื่อใช้ในการกำหนดแนวทางในการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๔. กองตรวจจ่ายมีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถและความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบฎีกา และมีจิตใจใฝ่เรียนรู้ตลอดเวลา ซึ่งสามารถนำความรู้มากำหนดแนวทางในการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

จุดด้อยหรือจุดอ่อน (Weaknesses : W)

๑. บุคลากรกองตรวจจ่ายมีการโยกย้ายและเปลี่ยนตำแหน่งบ่อย

๒. บุคลากรกองตรวจจ่ายตีความกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบฎีกาเงินอุดหนุนรัฐบาลไม่ชัดเจน

๓. บุคลากรกองตรวจจ่ายมีคุณพินิจแตกต่างกัน

โอกาส (Opportunities : O)

๑. ความคาดหวังจากหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครในบทบาทการเป็นผู้ตรวจสอบฎีกาของสำนักการคลัง

๒. มีกฎหมาย ข้อบัญญัติ และระเบียบของกระทรวงการคลังเป็นจำนวนมากที่ใช้กำหนดวิธีการและกำหนดเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่ต้องใช้ประกอบการเบิกจ่ายเงิน

อุปสรรค (Threats : T)

๑. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณผู้ขอเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๒. หน่วยงานส่งฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลเป็นจำนวนมากเมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณหรือใกล้สิ้นสุทธระยะเวลาการกันเงินไว้เบิกเหลือมี

๖. กรอบแนวทางการดำเนินการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

กรอบแนวทางการดำเนินการ

เพื่อให้การจัดทำแนวทางในการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลมีความครบถ้วน และถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบฎีกาเงินอุดหนุนรัฐบาล เห็นควรเสนอกรอบแนวทางการดำเนินการ ดังนี้

๑. สอบถามและเก็บรวบรวมข้อมูลปัญหาจากการตรวจสอบฎีกาของเจ้าหน้าที่กองตรวจจ่าย สำนักงานคลังและปัญหาในการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร

๒. จำแนกและจัดประเภทของปัญหาที่รวบรวมได้

๓. กำหนดขอบเขตเนื้อหาที่จะจัดทำแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๔. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานกำหนดแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล ซึ่งประกอบด้วยหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ ๑ - ๓ หัวหน้ากลุ่มงานเงินอุดหนุนและเงินกู้ และเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบฎีกาของกองตรวจจ่าย สำนักงานคลังจำนวน ๘ คน รวมคณะทำงานฯ ทั้งสิ้นจำนวน ๑๒ คน โดยคณะทำงานฯ มีหน้าที่วิเคราะห์ข้อมูลปัญหาที่รวบรวมได้ศึกษาขั้นตอนการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลและกำหนดเอกสารที่จำเป็นต้องมีประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล ตลอดจนรวบรวมกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ใช้ในการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๕. เชิญคณะทำงานกำหนดแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลประชุมร่วมกันเพื่อกำหนดรูปแบบและรายละเอียดของแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๖. คณะทำงานกำหนดแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล ร่วมกันจัดทำแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๗. คณะทำงานกำหนดแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล ร่วมกันตรวจสอบความถูกต้องของแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๘. คณะทำงานกำหนดแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๙. นำเสนอแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลต่อผู้อำนวยการกองตรวจจ่ายพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๑๐. เวียนแจ้งแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลในกองตรวจจ่ายให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๑๑. การติดตามและประเมินผล

- จัดทำแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล
- ตรวจสอบรายงานการตรวจสอบฎีกาประจำเดือน
- สสำรวจความพึงพอใจของเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล
- สสำรวจความพึงพอใจของผู้ประกอบการหรือผู้ขาย/ผู้รับจ้าง

ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

๑. เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลของหน่วยงานในสังกัด กรุงเทพมหานคร
๒. เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบฎีกาของกองตรวจจ่าย สำนักงานการคลัง
๓. ผู้บริหารกองตรวจจ่าย สำนักงานการคลัง
๔. ผู้ประกอบการหรือผู้ขาย/ผู้รับจ้าง

ตารางแสดงภารกิจที่ดำเนินการ

ภารกิจดำเนินการ	ก.ค. ๒๕๕๙	ส.ค. ๒๕๕๙	ก.ย. ๒๕๕๙	ต.ค. ๒๕๕๙
๑. สอบถามและรวบรวมข้อมูลปัญหาจากการตรวจสอบฎีกาของเจ้าหน้าที่กองตรวจจ่าย สำนักงานการคลัง และปัญหาจากการขอเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร	✓			
๒. จำแนกและจัดประเภทของปัญหาที่รวบรวมได้	✓			
๓. กำหนดขอบเขตของเนื้อหาที่จะจัดทำแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล		✓		
๔. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานกำหนดแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล ซึ่งประกอบด้วยหัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ ๑ - ๓ หัวหน้ากลุ่มงานเงินอุดหนุนและเงินกู้และเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบฎีกาของกองตรวจจ่าย สำนักงานการคลังจำนวน ๘ คน รวมคณะทำงานฯ ทั้งสิ้นจำนวน ๑๒ คน โดยคณะทำงานฯ มีหน้าที่วิเคราะห์ข้อมูลปัญหาที่รวบรวมได้ ศึกษาขั้นตอนการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล และกำหนดเอกสารที่จำเป็นต้องมีประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล ตลอดจนรวบรวมกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ใช้ในการตรวจสอบฎีกา		✓		

๗. ระยะเวลาการดำเนินการ

ระยะเวลาดำเนินการเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๙ – ตุลาคม ๒๕๕๙

๘. งบประมาณ

ไม่ใช้งบประมาณในการดำเนินงาน

๙. แนวทางการติดตามและประเมินผล

เป้าหมาย/วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	วิธีการ/เครื่องมือ
<p><u>เป้าหมาย (Output)</u></p> <p>จัดทำแนวทางการตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล ให้แล้วเสร็จภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๕๙</p>	<p>- ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ กองตรวจจ่ายมีแนวทางการ ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน อุดหนุนรัฐบาล ๑ เล่ม</p>	<p>- จัดทำแนวทางการตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล</p>
<p><u>วัตถุประสงค์ (Outcome)</u></p> <p>๑. เพื่อให้กองตรวจจ่ายมี แนวทางการตรวจสอบฎีกา เบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล</p>	<p>- การทักท้วงฎีกาและเอกสาร ประกอบฎีกาเป็นไปในแนวทาง เดียวกัน ร้อยละ ๙๕</p>	<p>- แบบสำรวจความพึงพอใจ ของเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกา เบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล ของหน่วยงานในสังกัด กรุงเทพมหานคร</p>
<p>๒. เพื่อให้การตรวจสอบฎีกา เงินอุดหนุนรัฐบาลแล้วเสร็จ ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน เงินอุดหนุนรัฐบาลแล้วเสร็จ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ร้อยละ ๑๐๐</p>	<p>- แบบสำรวจความพึงพอใจ ของผู้ประกอบการหรือ ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง</p>

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดทำแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลเป็นการจัดทำโดยอ้างอิงกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่มีใช้บังคับจนถึงปัจจุบันเท่านั้น ในอนาคตหากมีการเพิ่มหรือมีการเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ใช้บังคับ ทั้งนโยบายของผู้บริหารกรุงเทพมหานคร หรือนโยบายจากภาครัฐ อาจมีการกำหนดวิธีการเพิ่มเติมหรือมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการของแนวทางการตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลต่อไป

๒. กำหนดให้มีการฝึกอบรมพัฒนา เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครและเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลของกองตรวจจ่าย สำนักการคลัง ให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาล

๓. กำหนดให้มีการเร่งรัดการส่งฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครเพื่อมิให้จัดส่งฎีกาเบิกจ่ายเงินเป็นจำนวนมากเมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นสุดระยะเวลาการกันเงินไว้เบิกเหลือในปี

๔. ควรมีการเร่งรัดและติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลอย่างต่อเนื่อง