



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
เลขที่ ๐๐๐๑๙๔
วันที่ - พ.ค. ๒๕๖๑
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๑ โทร. ๐-๓๕๒๔-๒๔๕๔

ที่ กค.๐๔๒๓๒/ ๒๐๓ วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๑/๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางนิตยา กัลยาศิริ)

คลังเขต ๑

นางสมรใจ ห่อ

☒ ตอบปฏิบัติ	☐ รวมเรื่อง
☐ ทราบ	☐ ตอบรับ
☒ ดำเนินการ	☐ ให้คำแนะนำ
☒ ทราบทั่วกัน	☐ ให้ส่วนราชการ
☐ อื่นๆ	

หัวหน้าส่วน

คลังเขต ๑

๗๕๒๔

- พ.ค. ๒๕๖๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๑ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต เพื่อให้สำนักงานคลังเขตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคลังเขต ๑ จึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัด และข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์และสังเกตการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จคล่องตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหล หรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๒.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

๒.๔ ด้านเงินสำรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

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

๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

๔.๒ ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณและการพัสดุ

๒. ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของคลังจังหวัดตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในราชการ และการบริหารความเสี่ยง

๓. ติดตามการจัดทำต้นทุนผลผลิต

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๔. ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) ของส่วนราชการในจังหวัดที่มีการรับเงินจากประชาชน

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐- ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านที่ทำการติดตามประเมินผล

๒. สัมภาษณ์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ

๕. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMS

การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card)

ด้วยกรมบัญชีกลาง มีคำสั่งที่ ก.๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่องกำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ โดยกำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด โดยกำหนดเป็นกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓ และ กองระบบการคลังภาครัฐได้กำหนดแนวทางควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานกลาง

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้สอบถามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง พบว่า มีการดำเนินการตามแนวทางการควบคุม ดังนี้

๑.๑ มีการจัดทำคำสั่ง กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของข้าราชการในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓

๑.๒ สำนักงานคลังจังหวัดได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) สำหรับใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ (GFMS Terminal) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในระบบ จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMS Smart Card โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อสังเกต

- การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง จะมีการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน คือหน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายออกจากกัน แต่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะมีชื่อทำหน้าที่ทั้งอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย หากหมุนเวียนกลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่รอบคอบ หรือผู้ปฏิบัติงานหลักไม่สามารถปฏิบัติงานได้และต้องมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ จะทำให้มีความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันสามารถปฏิบัติงานได้ ๒ หน้าที่

- การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง กำหนดให้นางสาวอัญชลี พึ่งพูลผล ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ และนางทัศนีย์ แผนวิชิต ตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลังอาวุโส ซึ่งตามคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก. ๒๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘ ได้กำหนดให้คลังจังหวัดเป็นผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) และสามารถมอบหมายให้ข้าราชการประเภทวิชาการหรือประเภททั่วไป ตั้งแต่ระดับปฏิบัติการหรือปฏิบัติงานขึ้นไป ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของกลุ่มงานระบบบริหารการคลัง (GFMS) เดิม เป็นผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card)

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรทบทวนผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) และการมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ใหม่ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดการเบิกจ่ายเงินโดยไม่สิทธิ และปฏิบัติตามข้อกำหนดวิธีการควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ ของกรมบัญชีกลาง

การปฏิเสธรายการจ่ายเงินของธนาคาร (Return)

แต่ต้นปีงบประมาณจนถึงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๑ รายการ สาเหตุจากบัญชีปิด

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ ฝ่ายระวัง ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายโดยเคร่งครัดก่อนปลดบล็อก โดยเฉพาะ
การเคลื่อนไหวเงินฝาก และเลขที่บัญชีเงินฝากของผู้ขายรายเดิม เช่น ถ้ากรณีบัญชีปิดให้แจ้งลบไปยัง
กรมบัญชีกลาง หรือใช้เวทีการประชุมแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการ/เจ้าหน้าที่ ให้ตระหนักถึงผลกระทบของการ
เกิดรายการ Return ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน

๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๑ ผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จังหวัดอ่างทอง เป็นลำดับที่ ๕๐
ของประเทศ ดังนี้

รายการ	งบประมาณ ที่ได้รับ	เบิกจ่ายแล้ว	ร้อยละเบิกจ่าย	เป้าหมาย ไตรมาสที่ ๒	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๕๐๒.๔๒	๒๙๒.๕๙	๕๘.๒๔	๕๕.๐๐	+๓.๒๔
ลงทุน	๑,๒๐๔.๘๓	๓๔๑.๒๙	๒๘.๓๓	๔๓.๑๑	-๑๔.๗๘
ภาพรวม	๑,๗๐๗.๒๕	๖๓๓.๘๘	๓๗.๑๓	๕๒.๒๙	-๑๕.๑๖

๒.๒ จังหวัดอ่างทองมีคำสั่งที่ อท ๒๗๘/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
แต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และมีการจัดประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

๒.๓ มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นทุกเดือน

๒.๔ การติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ
ยังไม่พบโครงการที่มีปัญหาต้องลงพื้นที่ติดตาม

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานที่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานใหม่ทางด้านพัสดุ ควรมีการให้คำปรึกษาแนะนำ
ด้วยวิธี On the job training เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเข้าใจและถูกต้อง

๔.๑.๒ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำคู่มือกระบวนการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองในการ
ให้บริการ และคู่มือกระบวนการเพื่อให้บริการ ณ จุด One Stop Service

๒. มีคำสั่งมอบหมายงานเพื่อให้บริการ ณ จุด One Stop Service และตอบข้อหารือ
เฉพาะด้านในท้องให้คำปรึกษา

๓. ใช้ระบบ e-Service ในการบันทึกข้อมูลของผู้รับบริการและบันทึกคำถาม-คำตอบ
ในการให้บริการ

๔. มีการสรุปการตอบข้อหารือ คำถาม - คำตอบ เป็นรายเดือน และสรุปผลการประเมิน
ความพึงพอใจภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำปีทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการนำข้อหารือ คำถาม - คำตอบ มาจัดทำ KM ร่วมกัน เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้
ให้กับบุคลากรมีความพร้อมในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้รับบริการ

๔.๑.๓ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๖๖ หน่วยงาน ที่มีการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาใช้ในการจัดทำ และได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวม ๖๕ แห่ง ซึ่งคิดเป็น ๑๐๐% ของ อปท. ในจังหวัดอ่างทอง ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) และจัดทำรายงานการเงินรวม อปท. ระดับจังหวัดพร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ก่อนระยะเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว

๒) ด้านสนับสนุนการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ/การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๖๒ หน่วยเบิกจ่าย สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๔๑ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๑๓ ซึ่งหน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินส่วนใหญ่เกิดจากไม่มีข้อมูลรายงานตรวจสอบพัสดุตามระเบียบฯ/ทะเบียนคุมทรัพย์สิน และเกิดจากงบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีไม่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ/บัญชีพัสดุยอดคงค้าง ส่งผลให้การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีต่ำกว่าเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

เมื่อเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ออกแจ้งเวียนแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรเร่งทำแผนชี้แจงทำความเข้าใจเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง

๔.๑.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

ผลการตรวจสอบ

การจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานภาครัฐตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) เมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑ ณ ห้องประชุมของศาลากลางจังหวัดอ่างทอง จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งสิ้น ๕๐ คน โดยใช้งบประมาณจากงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ งบกลางรายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉิน หรือจำเป็นของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง จำนวน ๓๙,๙๕๐.- บาท โดยวิทยากรจากสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ผลการจัดอบรม พบว่าผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และมีความพึงพอใจต่อภาพรวมของโครงการคิดเป็นร้อยละ ๘๘.๘๖

๔.๑.๕ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยเข้าตรวจ ณ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ตามแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการฯ ที่กำหนด และรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. รายงานตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลและบัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ มีการจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๑.๖ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

ผลการตรวจสอบ

๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ดำเนินการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดโดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ เป็นอย่างดี สูตรการคำนวณ และการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด สำหรับการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดโดยวิธี Management chart ใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการ จากการตรวจสอบข้อมูลในไฟล์ Excel กับแบบสอบถาม พบว่าถูกต้องตรงกัน

๒) การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ดังนี้

๑. จัดส่งรายงานให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ เป็นประจำทุกรอบการจัดทำรายงาน

๒. เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

๓. ประชาสัมพันธ์ข้อมูลที่บอร์ดประชาสัมพันธ์ของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๗ ด้านสนับสนุนการกิจกรรมทรงรางวัล

ผลการติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบก.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ สรุปได้ดังนี้

๑. การแก้ไขปัญหาหนี้ระบบอย่างบูรณาการ

ผลการติดตาม

- มีการจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ผ่านเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ของธนาคารและหอกระจายข่าวและลงพื้นที่ให้ความรู้ทางการเงิน

๒. โครงการ National e - payment

ผลการติดตาม

- มีการจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ และโปสเตอร์เกี่ยวกับประโยชน์ของการสมัครใช้บริการพร้อมเพย์ และมีการลงพื้นที่เพื่อประชาสัมพันธ์รับสมัครการใช้พร้อมเพย์ และ QR Code จำนวน ๑๒ ครั้ง และมีการติด QR Code ที่วัดขุนอินทประมูล และวัดไชโยวรวิหาร

๓. กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.)

ผลการติดตาม

- มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูล กอช. ผ่านเว็บไซต์และอบรมให้ความรู้ให้กับนักเรียน นักศึกษา ที่วิทยาลัยเทคนิคอ่างทอง

๔. มาตรการภาษี

ผลการติดตาม

- สรรพากรพื้นที่อ่างทอง มีการให้ความรู้เรื่องมาตรการภาษีเพื่อบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้มีเงินได้ มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ด้านภาษีสรรพสามิตแก่ผู้ประกอบการ และมีการประชาสัมพันธ์แนะนำผู้ประกอบการบุคคลธรรมดา เรื่องมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบนิติบุคคล

๕. การกู้ยืมเงินกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)/กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษาที่ผูกกับรายได้ในอนาคต(กรอ.)

ผลการติดตาม หน่วยงานในสังกัด คบจ. ดำเนินการสำรวจข้าราชการและลูกจ้างของหน่วยงานที่เป็นลูกหนี้ กยศ. จำนวนรวม ๘ ราย สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด

๖. การกระตุ้นเศรษฐกิจจังหวัด

ผลการติดตาม ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) มีการจัดพื้นที่จำหน่ายสินค้าตามโครงการตลาดประชารัฐ ของตึกวิจิตรชุมชน ณ สาขาอ่างทอง และสาขาแสวงหา จำนวน ๒ ครั้ง มีร้านค้ารายย่อย จำนวน ๒๐ ร้าน

๗. ชมรมวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup Club)

ผลการติดตาม มีการจัดตั้ง Startup Club จำนวน ๑ แห่ง ณ วิทยาลัยเทคนิคอ่างทอง และมีการอบรมให้ความรู้พื้นฐานการเป็นผู้ประกอบการ

๘. อังกฤษหมู่ หมู่ สำหรับคนคลัง

ผลการติดตาม มีการจัดทำบอร์ดภาษาอังกฤษเศรษฐกิจการคลังรายไตรมาส , ประชาสัมพันธ์การดาวน์โหลดแอปพลิเคชัน Echo English ผ่านมือถือ และจัดทำเอกสารเผยแพร่หรือข่าวประชาสัมพันธ์เป็น ๒ ภาษา (ไทย - อังกฤษ)

๙. แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจ

ผลการติดตาม มีการนำข้อมูลจากแบบสอบถาม สัมภาษณ์ และข้อมูลจากวารสารต่าง ๆ มาวิเคราะห์ในภาพรวม และตอบแบบสอบถามในระบบฯ

๑๐. กระทรวงการคลังคุณธรรม

ผลการติดตาม สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการเผยแพร่คุณธรรมอัตลักษณ์ ของกระทรวงการคลัง HATS ต่อสาธารณะชน

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณ และการพัสดุ

๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหวการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชี และการควบคุมเงินทดรองราชการ จากการสอบทานพบว่า

๑. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการควบคุมเงินทดรองราชการแยกจากบัญชีปกติ จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน จากการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดเงินคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ณ วันที่ตรวจสอบพบว่า เงินฝากธนาคาร ใบสำคัญ และเงินสดในมือ มีจำนวนครบถ้วน ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

๒. การบันทึกรายการดอกเบี้ยรับจากบัญชีเงินทดรองราชการ งวดเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐ ถึง ธันวาคม ๒๕๖๐ ได้มีการถอนดอกเบี้ยรับ จำนวน ๔๓.๙๔ บาท และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๓. ตรวจสอบต้นขั้วเช็คเจ้าหน้าที่เขียนสั่งจ่ายให้ผู้มีสิทธิ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

ตรวจสอบรายการรับและนำเงินส่ง เช่น กรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด พบว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ การบันทึกรับเงินและนำส่งเงินได้อย่างถูกต้อง ส่วนการรับเงินดอกเบี้ยรับ (เงินทดรองราชการ) มิได้ออกใบเสร็จรับเงินให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินทดรองราชการ และออกรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS วันที่นำเงินส่งในระบบ

จากการสุ่มตรวจเอกสารประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ พบว่ารายการใบสำคัญ หลักฐานการจ่ายเงินมีความครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐานการจ่าย และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นไปตามวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับ-เบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบข้อมูลนำเข้าในระบบกับเอกสารขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินทุกครั้ง ตรวจสอบรายการขอเบิกและตรวจสอบการได้รับเงินจากคลัง สำนักงานคลังจังหวัดจะเรียกรายงานสรุปการขอเบิกเงินของหน่วยงาน นำมาตรวจสอบกับหลักฐานขอเบิก และเสนอหัวหน้าส่วนราชการรับรองความถูกต้องเพื่อเป็นการควบคุมภายใน ในการปฏิบัติงานสำหรับรายงานการเงินประจำเดือนได้ส่งให้สำนักงานคลังเขต และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด

ตรวจสอบด้านการจ่ายเงินโดยโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง พบว่าส่วนใหญ่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ และคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) ยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีปัญหาในเรื่องสิทธิใช้งานในระบบซึ่งได้มีการแจ้งกรมบัญชีกลางไปแล้วแต่ยังมิได้มีการแก้ไข

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ อย่างเคร่งครัดเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายกระทรวงการคลัง และสำนักงานคลังจังหวัดสามารถทำหน้าที่ดูแล ประสานงาน ให้คำแนะนำ ช่วยเหลือกับส่วนราชการต่าง ๆ ในจังหวัดอ่างทองได้

๓) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบถามการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบข้อคลาดเคลื่อนของการปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ 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 ดังนี้

๑. บันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี

ตรวจพบการปรับปรุงบัญชี “รายได้รอการรับรู้” เป็น “รายได้จากการบริจาค” ไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยนโยบายการบัญชีกำหนดให้เมื่อหน่วยงานได้รับบริจาคสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเพื่อไว้ใช้ในราชการ ให้บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ตามประเภทคู่กับหนี้สินเป็นรายได้รอการรับรู้ แล้วจึงทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้จากการบริจาคคู่กับค่าเสื่อมราคา

๒. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ตรวจพบการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไม่ครบถ้วน “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชี แต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าใช้จ่ายจากเจ้าหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ให้ประมาณการค่าใช้จ่ายโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจากค่าใช้จ่าย ๓ เดือนก่อนหน้าเดือนที่ต้องการประมาณการ และปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

๓. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ตรวจพบการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้ารายการค่าเบี้ยประกันภัยด้วยจำนวนตัวเลขที่ไม่ถูกต้อง

๔. รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี

รายละเอียดประกอบบัญชีไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชี

บัญชีรายได้ออกรับรู้ มียอดไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีรายงานค่าเสื่อมราคาประจำปีของกรมบัญชีกลาง/รายงานสินทรัพย์รายตัว ตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง คู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online ยอดคงเหลือบัญชีรายได้ออกรับรู้จะต้องแสดงมูลค่าเท่ากับมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์รับบริจาคที่มีการใช้งานคงเหลือ

ผลกระทบ

- การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทำให้รายงานการเงินในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน ผู้บริหารไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีได้

- หลังจากปรับปรุงบัญชีแล้วไม่เรียกรายงานงบทดลองประจำปีมาตรวจสอบความถูกต้อง เมื่อเวลาผ่านไปทำให้เกิดความยุ่งยากในการค้นหาข้อผิดพลาดเคลื่อนเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

สาเหตุ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ไม่มีระบบการสอบทานระหว่างยอดคงเหลือในบัญชีกับรายงานค่าเสื่อมราคาประจำปีของกรมบัญชีกลาง/รายงานสินทรัพย์รายตัว ให้ถูกต้องตรงกัน

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบรรจุใหม่ ขาดความรู้ความเข้าใจในหลักการและนโยบายบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด และไม่ได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ

ข้อเสนอแนะ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ต้องกำหนดให้มีการตรวจสอบ/สอบทาน การปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างสม่ำเสมอ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ต้องกำหนดให้มีการสอนงานผู้รับผิดชอบให้มีความรู้และความเข้าใจการปฏิบัติงานด้านบัญชี

๔) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว แต่จากการสอบทานพบว่าเอกสารประกอบรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วน เนื่องจากไม่พบรายละเอียดพัสดุ/ครุภัณฑ์ ที่ได้ตรวจนับแนบมากับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ทำให้ไม่สามารถสอบย้อนรายการได้

๒. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กwp) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของ ทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว

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

๔. การตรวจสอบบ้านพักข้าราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแลบำรุงรักษา และซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๓๗ พบว่าได้รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว

ผลกระทบ

- การไม่จัดทำรายละเอียดพัสดุ/ครุภัณฑ์ ที่ได้ตรวจนับประกอบการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ทำให้ไม่สามารถสอบย้อนรายการได้ เกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานไม่อยู่ภายใต้ระเบียบที่กำหนด ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สาเหตุ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ไม่มีระบบการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการบริหารงาน ด้านพัสดุ

- เจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ยังขาดความเข้าใจ ในขั้นตอนกระบวนการจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ข้อเสนอแนะ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ต้องกำหนดให้มีการตรวจสอบ/สอบทาน ติดตามการ ปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาในแต่ละลำดับชั้น

- แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี จัดทำรายงานรายละเอียดครุภัณฑ์ ประจำปีให้ถูกต้องครบถ้วน

๔.๒.๒ ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของคลังจังหวัดตามแนวปฏิบัติการควบคุม ภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดตามแนว ปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการและการบริหารความเสี่ยง สรุปได้ดังนี้

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับ หน่วยงาน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ และจัดส่งรายงานให้สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสังเกต

การจัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจที่มีความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรทบทวนการจัดทำรายการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยง ให้ครอบคลุมงานของแต่ละกลุ่มฝ่าย โดยเฉพาะงานในด้านการเงินการบัญชี และการ บริหารพัสดุ โดยนำกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ มาพิจารณาว่ามีความเสี่ยงตรงจุดไหนบ้าง และกำหนด กิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ รวมทั้งมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง จริงจัง ซึ่งการควบคุม ภายในจะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔.๒.๓ ติดตามการจัดทำต้นทุนผลผลิต

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑. การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

จากการสอบทานการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สามารถจัดสรรทรัพยากรเข้าสู่ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตไม่เกินค่าเฉลี่ยของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๑

๒. การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำ

ข้อเสนอแนะ

การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (อธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า ๒๐%) ในรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปี พร้อมทั้งจัดทำรายการการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัด พร้อมแนวทางการปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕

๔.๓.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการจัดเก็บธนบัตรตัวอย่างโดยใส่กรอบกระจก เก็บรักษา ณ ห้องมั่นคง ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๑) ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

๑.๑ ความรู้เกี่ยวกับภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน

๑๐ ด้านดังนี้

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐาน แต่ไม่สามารถตอบปัญหาในเชิงลึกได้เนื่องจากจะมีบุคลากรที่มีความรู้ เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท.และการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายและผู้รับหมุนเวียนงาน เนื่องจากในการจัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เป็นบางคน โดยในเบื้องต้นสามารถเขียนวิเคราะห์รายได้ แต่สำหรับการจัดทำข้อมูลการคำนวณใน Excel นั้นจะไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือฯ บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองฯ และคณะกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายใหม่ แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้ ทั้ง ๓ กลุ่มงาน มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด และด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการ

๑.๒ ความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท ๗ โครงการ และคู่มือประกอบโครงการ ๓๑ เล่ม

มีการจัดพิมพ์คู่มือทั้ง ๓๑ เล่ม และจัดเก็บไว้ ณ ศูนย์บริการข้อมูลข่าวสาร เพื่อให้บุคลากรใช้ศึกษา/เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งมีข้อเสนอแนะให้จัดทำโครงการ KM สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่องเป็นการสร้างองค์ความรู้ที่สะสมให้แก่บุคลากร

๑.๓ ความรู้ในการบูรณาการในการปรับบทบาท

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการดังนี้

(๑) กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ จุดเคาน์เตอร์ให้บริการเพื่อกลั่นกรองปัญหาของผู้รับบริการ และบันทึกการให้บริการตามแบบฟอร์มที่กำหนด โดยมีการ นำระบบ e-Service มาใช้ในการให้บริการ หากเป็นปัญหาที่เจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ไม่สามารถตอบปัญหาในเบื้องต้นได้จะเชิญผู้รับบริการไปพบเจ้าหน้าที่ที่ชำนาญงานทางด้านนั้นโดยตรง และให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลถาม-ตอบ ในระบบ e-Service พร้อมบันทึกคะแนนความพึงพอใจ มีการจัดทำสรุปการตอบข้อหารือเพื่อจัดทำเป็น FAQ รายเดือน พร้อมทั้งจัดส่งให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารทั่วไป

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการแจ้งเวียน FAQ รายเดือน ให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดได้ทราบทั่วกัน เพื่อเป็นการแบ่งปันความรู้และใช้เป็นแนวทางในการตอบปัญหาให้กับผู้รับบริการในจุดประชาสัมพันธ์ได้ทันที ซึ่งจะส่งผลให้ผู้รับบริการเกิดความพึงพอใจในการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

การติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด มีเพียงการแต่งตั้งคณะทำงานฯ ซึ่งมีการออกคำสั่งเกินระยะเวลาที่มาตรฐานกำหนด โดยมาตรฐานกำหนดให้ออกคำสั่งภายในเดือนตุลาคม แต่มีการออกคำสั่งในเดือนพฤศจิกายน เนื่องจากต้องจัดประชุมเพื่อคัดเลือกคณะทำงานก่อนออกคำสั่งแต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดควรเตรียมความพร้อมในการประชุมเพื่อคัดเลือกคณะทำงานฯ ไว้ล่วงหน้า เพื่อให้การแต่งตั้งคณะทำงานฯ อยู่ในเงื่อนไขเวลาที่มาตรฐานกำหนด

๒) ความต้องการ ความพึงพอใจ และความคาดหวังของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสำนักงานคลังจังหวัด

กลุ่มผู้รับบริการผู้มาใช้บริการจากสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีจำนวน ๗ กลุ่ม ได้แก่ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานอิสระ องค์กรมหาชน เอกชน และประชาชนทั่วไป ข้อมูล ณ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ มีจำนวนผู้มาใช้บริการทั้งสิ้น ๓๓๘ ราย โดยมีผลความพึงพอใจของผู้มาใช้บริการ ดีมาก ๓๓๕ ราย ดี ๓ ราย

๔.๓.๔ ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) ของส่วนราชการในจังหวัดที่มีการรับเงินจากประชาชน

ผลการติดตามส่วนราชการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครใช้บริการ ระบบ KTB Corporate Online

จำนวน หน่วยราชการ ในจังหวัด อ่างทอง	ด้านรับ				ด้านจ่าย สมัครใช้บริการผ่าน KTB Corporate Online		ข้อมูล ณ วันที่ติดตาม
	ติดตั้งเครื่อง EDC	เปิดบัญชี แล้ว	ใช้งานแล้ว	สมัครขอใช้ บริการชำระเงิน Bill Payment	สมัครแล้ว	ใช้งานแล้ว	
61	16	25	0	50	52	7	12/02/2561

ณ วันที่ตรวจสอบ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองปฏิบัติตามนโยบายกรมบัญชีกลาง “โครงการหมอกลึงอุ่นใจ” มีการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการในการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครขอใช้บริการผ่านระบบระบบ KTB Corporate Online โดยให้ส่วนราชการกรอกข้อมูลรายละเอียดตามแบบที่กำหนดและส่งหลักฐานเพื่อดำเนินการบันทึกข้อมูลใน excel file

ปัญหา/อุปสรรค จากการสำรวจการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครใช้บริการผ่านระบบระบบ KTB Corporate Online พบว่าส่วนใหญ่ต้องรอส่วนกลางสั่งการให้ดำเนินการ

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

มีการนำนวัตกรรม e-Service มาใช้บันทึกการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ในการให้คำแนะนำ ถาม-ตอบปัญหา ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง ทำให้มีการจัดเก็บข้อมูลอย่างเป็นระบบสามารถสรุปประเภทของผู้มารับบริการ คำถาม - คำตอบ และความพึงพอใจของผู้รับบริการได้โดยไม่ต้องจัดเก็บข้อมูลด้วย Manual

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบงวดที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๘. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางนิตยา	กัลยาศิริ	คลังเขต ๑
๒. นางสาวปัทมา	เลาหพิบูลรัตน์	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับคลัง ๑
๓. นางไพลิน	เดชศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางสาวณิชา	อุดมรัตน์ปากลกุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางสุณี	มีแสงพราว	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖. นายปิยพงษ์	ศุภวรรณ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

.....