



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
เลขที่ ๐๐๐๖๓๙
วันที่ ๑๕ ส.ค. ๒๕๖๑
เวลา.....

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๑ โทร ๐๓๕-๒๔๒๔๔๙
ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ ๙๔๗ วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
งวดที่ ๒/๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางนิตยา กัลยาศิริ)

คลังเขต ๑

กลุ่ม 1-3/มริพรธไป

☒ สอบปฏิบัติ	☒ รวมเรื่อง
☐ ทราบ	☐ ตอบรับ
☒ ดำเนินการ	☐ ให้ความร่วมมือ
☒ ทราบทั่วกัน	☐ แจ้งส่วนราชการ
☐ อื่นๆ	

๑๕ ส.ค. ๒๕๖๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๒ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑

.....

๑. ข้อมูลทั่วไป

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

สำนักงานคลังเขต ๑ จึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดและข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์และสังเกตการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหล หรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ ในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๑.๑ การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

๑.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

๒.๓ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

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

๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านการกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ภายใต้มาตรการของรัฐ ๑๐ มาตรการ

๔.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๓ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๔.๔ ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC และ QR Code)

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๓. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐ - ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจและผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านที่ทำการติดตามประเมินผล

๒. สัมภาษณ์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ

๕. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑. การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง /การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการงานและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบ)

๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จังหวัดอ่างทอง เป็นลำดับที่ ๓๗ ของประเทศ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่ายแล้ว	ร้อยละเบิกจ่าย	เป้าหมายไตรมาสที่ ๒	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๙๑๙.๔๖	๗๐๒.๘๓	๗๖.๔๔	๙๘.๓๖	-๑๙.๙๒
ลงทุน	๑,๒๒๕.๒๔	๘๒๔.๓๑	๖๗.๒๘	๘๘.๐๐	-๒๐.๗๒
ภาพรวม	๒,๑๔๔.๗๑	๑,๕๒๗.๑๔	๗๑.๒๑	๙๖.๐๐	-๒๔.๗๙

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือนหรืออย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน การติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ยังไม่พบโครงการที่มีปัญหาต้องลงพื้นที่ในการติดตาม

- การติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณยังไม่พบโครงการที่มีปัญหาต้องลงพื้นที่ในการติดตาม

ข้อเสนอแนะ

ในช่วงสิ้นปีงบประมาณหน่วยงานอาจได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุนจากส่วนกลาง อาจส่งผลให้ดำเนินการก่อนนี้ผูกพันไม่ทันภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรตรวจสอบเงินงบประมาณของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุนเป็นประจำจากระบบ GFMIS และหากเป็นหน่วยงานที่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานใหม่ทางด้านพัสดุหรือเป็นหน่วยงานที่ไม่เคยได้รับจัดสรรงบลงทุน ควรมีการให้คำปรึกษาแนะนำด้วยวิธี On the job training เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเข้าใจและถูกต้อง

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

ผลการตรวจสอบ

- มีการจัดทำคู่มือกระบวนการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองในการให้บริการและคู่มือกระบวนการงานเพื่อให้บริการ ณ จุด One Stop Service
- มีคำสั่งมอบหมายงานเพื่อให้บริการ ณ จุด One Stop Service และตอบข้อหารือเฉพาะด้านในท้องให้คำปรึกษา
- มีการใช้ระบบ e-Service ในการบันทึกข้อมูลของผู้รับบริการและบันทึกคำถาม-คำตอบในการให้บริการ
- การจัดทำสรุปคำถาม-คำตอบ และจัดทำผลประเมินความพึงพอใจเพื่อสรุปผลเป็นประจำทุกสิ้นเดือน

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการนำคำถาม-คำตอบ แจกเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบเป็นประจำทุกเดือน เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับบุคลากรมีความพร้อมในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้รับบริการ

๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ที่มีองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อจัดจ้างทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัดอ่างทอง ให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้อย่างถูกต้อง

๓. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยเข้าตรวจ ณ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ตามแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการฯ ที่กำหนดและรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

- รายงานตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลและบัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ มีการจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัดอ่างทอง ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง) เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการเปลี่ยนแปลงกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูลที่เป็นปัจจุบันทั้งในรูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑. ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) การดำเนินงานโครงการต่างๆ ภายใต้มาตรการของรัฐ ๑๐ มาตรการ

ผลการติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สรุปได้ดังนี้

- คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง ได้มีการจัดประชุมเป็นประจำทุกเดือนตามคำสั่งกระทรวงการคลังที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง การแต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

- คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง อยู่ระหว่างดำเนินการตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้ง ๑๐ มาตรการอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะชมรมวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup Club) มีการจัดกิจกรรมเสริมสร้างศักยภาพ นักเรียน นักศึกษา เพื่อเป็นผู้ประกอบการใหม่ในวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ณ วิทยาลัยเทคนิคอ่างทอง

๒. การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการกิจที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานจากหน่วยงานภายนอก อาทิเช่น การกิจกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อพัฒนาและแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) อนุกรรมการพัฒนาคุณภาพบัตรสวัสดิการแห่งรัฐประจำจังหวัด แต่ไม่มีการส่งรายงานผลให้สำนักงานคลังเขตทราบ เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของการจัดส่งรายงาน

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรจัดทำรายงานผลการมีภารกิจที่ได้รับมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานจากหน่วยงานภายนอกให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือน

๓. ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอ่างทอง โดยจัดโครงการฝึกอบรมในด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๔. ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC และ QR Code) ของส่วนราชการ พร้อมการใช้งาน

ผลการติดตามส่วนราชการติดตั้งเครื่อง EDC และใช้บริการระบบ KTB Corporate Online

จำนวน หน่วยราชการ ในจังหวัดอ่างทอง	ด้านการรับ		ด้านการจ่าย	ข้อมูล ณ วันที่ติดตาม
	จำนวนหน่วยงาน		จำนวนหน่วยงาน	
	ติดตั้งเครื่อง EDC	EDC - QR Code	การใช้บริการ KTB Corporate Online	
๖๑	๕๓	๔๗	๔๙	๑๙/๐๗/๒๖๑

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ปฏิบัติตามนโยบายกรมบัญชีกลาง “โครงการหมอบคลังอุ่นใจ” ได้เป็นอย่างดี จากการสุ่มสอบถามส่วนราชการที่ใช้บริการเครื่อง EDC ในด้านการรับชำระเงินของประชาชน จากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดอ่างทอง สำนักงานจังหวัดอ่างทอง ปรากฏว่าเป็นที่พึงพอใจของผู้รับบริการ

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การควบคุมเงินทองราชการ

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหวการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทองราชการ พ.ศ.๒๕๔๗ และการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทองราชการ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถปฏิบัติได้ถูกต้อง

๒. การปฏิบัติงานด้านการรับ-นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการรับและนำเงินส่ง ดอกเบี้ยรับ (เงินทองราชการ) เจ้าหน้าที่มีได้ออกใบเสร็จรับเงินให้กับเจ้าหน้าที่ถือเงินทองราชการในวันเดียวกันกับวันที่รับเงิน โดยออกใบเสร็จรับเงินในวันถัดไปจากวันที่รับเงินและนำเงินส่ง และมีได้ออกรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS

ข้อตรวจพบ

- การตรวจรับพัสดุงานจ้างเหมาบริการของพนักงานขับรถยนต์ และจ้างเหมาบริการทำความสะอาด ประจำเดือนมีการส่งมอบงานและตรวจรับพัสดุในวันสุดท้ายของเดือน ซึ่งในข้อเท็จจริงผู้รับจ้างจะต้องปฏิบัติงานให้เสร็จสิ้นในเวลาราชการ เริ่มตั้งแต่ ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น.

- สัญญาเงินที่ ๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๒๐,๔๐๐ บาท มีการนำเงินสดส่งคืน จำนวน ๙,๖๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๐๕ ของวงเงินตามสัญญา โดยมีได้ระบุเหตุผล การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถปฏิบัติงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและระบบควบคุมมีเพียงพอเหมาะสม ดังนี้

- มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสม เป็นปัจจุบัน

- การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ทุกครั้งและเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

- มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่าน KTB Corporate Online

- จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่าน ระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ตรงกัน

- มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน

ข้อเสนอแนะ

- ระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ หมวด ๖ ส่วนที่ ๒ การบันทึกรับเงิน (วันเดียวกับที่รับเงิน) เว้นแต่ปิดบัญชีแล้วให้บันทึกข้อมูลรับเงินในระบบวันทำการถัดไป

- เพื่อความเหมาะสมในการตรวจรับพัสดุและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการ ประจำเดือนให้กับผู้รับจ้าง ควรส่งมอบงานและดำเนินการตรวจรับพัสดุด้านเดือนถัดไป

- ระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินฯ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ ๕๔ การอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อใช้ในราชการ ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็นฯ กรณีเช่นนี้มีการ นำเงินสดส่งคืนจำนวน ๙,๖๐๐ บาท คิดเป็น ๔๗ % สำนักงานคลังจังหวัดควรระบุเหตุผลความจำเป็นในการนำเงินส่งคืนมากเกินไป *

๓. การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจำเดือน เมษายน ๒๕๖๑ มีการบันทึกบัญชีผิดประเภท ๑ รายการ คือ รายการค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร แต่บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็น ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในประเทศ (๕๑๐๓๐๑๐๑๔) ซึ่งตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ กำหนดให้ค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร เป็นค่าใช้จ่ายในบัญชีแยกประเภทเป็น ค่าเบี้ยเลี้ยง (๕๑๐๓๐๑๐๑๒)

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขรายการบันทึกบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้อง และให้สอบทานรายการอื่นๆ ให้ถูกต้องด้วย (ตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐)

๔.๒.๑ การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๑. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ปฏิบัติในเรื่องการควบคุม ดูแล เก็บรักษา ได้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยสุ่มตรวจวัสดุสำนักงาน กระดาษ A ๔ หมึกพิมพ์เครื่องพิมพ์ กับทะเบียนควบคุมพัสดุ พบว่าครบถ้วนถูกต้องตรงกับข้อมูลที่บันทึกไว้ในทะเบียนคุม

- การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด่วนที่สุด ที่ กค (กwp.) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินเรียบร้อย แต่ยังไม่มีการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ระบบ GF บนครุภัณฑ์ ให้สอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์

- การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า จัดทำเอกสารที่ระเบียบฯ กำหนดครบถ้วน

- การตรวจสอบบ้านพักราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแลบำรุงรักษาและซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๓๗ พบว่าได้รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการเรียบร้อย

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

- การตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองไม่ได้ติดรหัสทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบ GFMS ที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตรงตามในระบบ

- การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด่วนที่สุด ที่ กค (กwp.) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองไม่ระบุประเภทแหล่งเงินที่ได้มาของครุภัณฑ์ ว่าเป็นเงินงบประมาณ หรือเงินนอกงบประมาณ

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำแนกเป็นรายขั้นตอน เพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดส่งในรอบ ๑๒ เดือน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๒/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการจัดเก็บธนบัตรตัวอย่างไว้ในสมุดธนบัตร ตรวจสอบแล้ว ครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๑. ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๐ ด้าน ดังนี้

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation) บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. และการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำผู้จัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เป็นบางคน โดยในเบื้องต้นสามารถเขียนวิเคราะห์ได้ แต่สำหรับการจัดทำข้อมูลการคำนวณใน Excel นั้น จะไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินสำรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินสำรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบเงินสำรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินสำรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินและคณะอนุกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสิงห์บุรี (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

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

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยนเฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายและในส่วนผู้รับหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดสิงห์บุรีตามคำสั่งแต่งตั้ง และมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรมีความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาทเพียงบางส่วน เนื่องจากโครงการ KM และ PM สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้มีการจัดพิมพ์ออกเป็นคู่มือที่ใช้ศึกษาหาความรู้เฉพาะบุคคล

๓. การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการดังนี้

๓.๑ กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

ผลการตรวจสอบ

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

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการแจ้งเวียน FAQ รายเดือน ให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดได้ทราบทั่วกัน เพื่อเป็นการแบ่งปันความรู้และใช้เป็นแนวทางในการตอบปัญหาให้กับผู้รับบริการในจุดประชาสัมพันธ์ได้ทันที ซึ่งจะส่งผลให้ผู้รับบริการเกิดความพึงพอใจในการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการขับเคลื่อนองค์กรให้เป็นไปตามบทบาทภารกิจคปขจ. ภายใต้ Excellence Service มีการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงานรับผิดชอบงานทำหน้าที่เหมือนกัน เกิดการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานสามารถปฏิบัติงานแทนกันได้ส่งผลให้องค์กรมีความเข้มแข็งผู้บริหารขององค์กรมีการนำคุณธรรมอัตลักษณ์ของกรมบัญชีกลางมาใช้ในการบริหารงาน

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการจัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ข้อมูลทางเศรษฐกิจการคลัง ข้อมูลการเร่งรัดเบิกจ่ายและมีการกล่าวคำทักทายของบุคลากรในสำนักงานเป็นภาษาอังกฤษ

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบงวดที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย แต่ยังมีได้แก้ไขคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMS Smart Card ให้เป็นปัจจุบัน

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ๑. นางนิตยา | กัลยาศิริ | คลังเขต ๑ |
| ๒. นางสาวปัทมิตา | เลาหพิบูลรัตน์ | ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับคลัง ๑ |
| ๓. นางไพลิน | เดชศรี | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวณิชา | อุดมรัตน์ปากลกุล | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕. นางสาวสุณี | มีแสงพราว | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๖. นายปิยพงษ์ | ศุภวรรณ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
-