

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

งวดที่ ๑/๒๕๕๘

วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต เป็นหน่วยงานที่ส่งเสริม สนับสนุน ติดตาม ตรวจสอบ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้าน ให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็ว และสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำ และรับฟังปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานและหาแนวทางการแก้ไขอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามนโยบายกรมบัญชีกลาง ประกอบกับ กรมบัญชีกลางได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ แล้ว

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance and Operation Audit) ตามแผนงาน งานและโครงการต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของ กิจกรรมบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๑.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงาน ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย เพื่อกำกับ ดูแล แนะนำการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑.๓ เพื่อรายงานการตรวจสอบ เสนอแนะเกี่ยวกับวิธีการหรือมาตรการในการป้องกันการ รั่วไหล หรือข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

๑.๔ เพื่อสอบประเมินการบริหารความเสี่ยงและเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของ หน่วยรับตรวจ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และเพื่อเสนอแนะมาตรการ ควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม

๑.๕ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๑.๖ เพื่อรวบรวมปัญหา อุปสรรค ที่ไม่สามารถแก้ไขได้พร้อมทั้งนำเสนอข้อเสนอแนะต่าง ๆ ต่อกรมบัญชีกลาง

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

(๑) เรื่องที่ตรวจสอบ

๑.๑ การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

๑. ด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)
๒. ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)
๓. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)
๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)
๕. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

๖. ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
๗. ด้านเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ (e-pension)
๘. ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง
๙. ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
๑๐. ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๑.๒ การปฏิบัติงานตามภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด
๒. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก
๓. การจัดทำต้นทุนผลผลิต
๔. การเก็บรักษา การใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

๑.๓ การปฏิบัติงานตามภารกิจอื่น

๑. การปฏิบัติตามนโยบายของคณะทำงานปรับบทบาทของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปจ.)
๒. การเก็บรักษา การใช้จ่ายและการจัดทำบัญชีสลากการกุศล

๑.๔ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจครั้งก่อน

(๒) ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐-๘๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

(๓) วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านการติดตามประเมินผล
๒. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๓. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ
๔. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๑.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ปฏิบัติงานการให้ความรู้และเป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ตลอดจนแก้ปัญหาในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบดังกล่าว ดังนี้

๑. การจัดโครงการฝึกอบรมให้กับส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- โครงการสัมมนาประชาสัมพันธ์ การให้สมาชิก กบข. โดยสมัครใจกลับไปเลือกรับบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๔ จำนวน ๒ รุ่น จำนวน ๖๖๒ คน

- โครงการฝึกอบรม หลักสูตร “การเสริมสร้างสมรรถนะด้านการเงินการคลังสำหรับบุคลากรภาครัฐจังหวัดอ่างทอง” หัวข้อวิชา “หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ” ให้แก่หัวหน้าส่วนราชการ และบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการในจังหวัดอ่างทอง เมื่อวันจันทร์ที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ เวลา ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น. ณ ห้องประชุมวิเศษชัยชาญ ชั้น ๒ ศาลากลางจังหวัดอ่างทอง จำนวน ๑๔๐ คน เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.๒๕๕๔

๒. การให้คำปรึกษา แนะนำ โดยการจัดประชุมหรือการประชุมร่วมกับหน่วยงานอื่น

- ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๔ ในการประชุมคณะกรรมการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ นายอำเภอ หัวหน้าหน่วยงานอื่น ๆ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด และนายกเทศมนตรี เมื่อวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ เวลา ๐๙.๓๐ - ๑๖.๐๐ น. ณ ห้องประชุมวิเศษชัยชาญ ชั้น ๒ ศาลากลางจังหวัดอ่างทอง

- ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับการกำกับดูแลการใช้งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๐๔/๒๕๕๗ ในการประชุมการตรวจติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๕๗ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ณ ห้องประชุมวิเศษชัยชาญ ชั้น ๒ ศาลากลางจังหวัดอ่างทอง

- บรรยายให้ความรู้เกี่ยวกับ “การกำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” ตามโครงการฝึกอบรม “ระเบียบการปฏิบัติและเทคนิคการบริหารงบประมาณด้านการเงินการคลัง” ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดอ่างทอง ซึ่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอ่างทอง เป็นผู้จัดโครงการ

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการตรวจสอบ

๒.๑ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลจากระบบ GFMS ณ สิ้นเดือนธันวาคม ๒๕๕๗ ซึ่งเป็นข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกมีการปรับปรุง และปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มาใช้ในการจัดทำ และได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ อท ๐๐๐๓/๑๔๘ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ แต่ระยะเวลาในการจัดส่งรายงานล่าช้ากว่ากำหนด

การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์ประเมินคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ อท ๐๐๐๓/๗๗ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ สำนักงานคลังจังหวัดได้รับรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๖๐ แห่ง จากทั้งหมด ๖๕ แห่ง โดยมี ๕ แห่ง ไม่สามารถจัดส่งรายงานการเงินให้กับสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ เนื่องจากอยู่ระหว่างจัดทำงบการเงิน

อรสา
๑๖/๒๕๕๘

พท. ✓

๒.๒ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ไม่มีการเรียกรายงานงบทดลองประจำเดือนของแต่ละส่วนราชการในจังหวัด มาตรวจสอบ (คำสั่งงาน : ZGL_MVT_MONTH)

พท

ข้อสังเกต

นางสาวสุพัตรา วราภรณ์ ตำแหน่ง นักบัญชี ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้จัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในจังหวัดอ่างทอง แต่จากการที่นางสาวสุพัตรา วราภรณ์ เพิ่งบรรจุใหม่ ยังไม่ได้รับองค์ความรู้ในเรื่องการจัดทำรายงานการเงินฯ ประกอบกับขาดผู้ตรวจสอบ ทำให้รายงานการเงินฯ ดังกล่าว เกิดข้อผิดพลาดหลายจุด โดยเฉพาะงบรายรับรายจ่าย

พท
+ สุพัตรา
1

ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

๑. ให้มีการตรวจสอบรายงานในระบบ GFMS เป็นประจำทุกเดือน ได้แก่ งบทดลอง รายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง และส่งผลการตรวจสอบให้ส่วนราชการที่มีข้อมูลทางบัญชีผิดพลาด พร้อมทั้งให้คำแนะนำวิธีการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี
๒. การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ขอให้มีการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด ให้เป็นไปตามขั้นตอนและระยะเวลาตามกระบวนการที่ คปขจ. กำหนด
๓. ควรมีการประชุมชี้แจงเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้หน่วยเบิกจ่ายเข้าใจอย่างชัดเจน

๔. ควรเร่งเสริมองค์ความรู้ในเรื่องการจัดทำรายงานการเงินฯ การเงินการบัญชี ให้กับ นางสาวสุพัตรา วราภรณ์ เพื่อที่จะได้สามารถจัดทำรายงานฯ และมีองค์ความรู้ที่จะแนะนำส่วนราชการ และตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษากับส่วนราชการได้อย่างถูกต้อง

๒.๓ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดอ่างทอง สามารถจัดทำรายงานได้ถูกต้อง บทวิเคราะห์มีความสอดคล้องกับข้อมูลที่ได้มา การจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นสุดของเดือนรายงานที่นำเสนอ) รูปแบบรายงานเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๗.๔/๒๔๗ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๖) โดยจัดส่งรายงานให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นประจำทุกเดือน

๒. การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ดำเนินการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดโดยวิธี Management chart ได้ถูกต้อง บทวิเคราะห์มีความสอดคล้องกับข้อมูลที่มี ซึ่งได้จัดทำเป็นประจำทุกไตรมาส โดยจัดทำล่าสุดฉบับไตรมาสที่ ๔/๒๕๕๗ การจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และได้จัดส่งรายงานให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ

ข้อสังเกต

(๑) ภาคบริการ (SI) สาขาค้าส่งค้าปลีก สาขาขนส่ง และสาขาบริหารการศึกษาตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นข้อมูลที่ได้มาจากการประมาณการ ซึ่งมีได้เป็นข้อมูลที่แท้จริง

(๒) สูตรการคำนวณหาค่าประมาณการในปี ๒๕๕๘ บางรายการสูตรไม่ถูกต้อง

กบค

(๓) การคำนวณหาน้ำหนักของดัชนีสาขาเกษตร (API) ข้อมูลที่นำมาใช้คำนวณยังคงเป็นข้อมูล GPP ของปี ๒๕๕๔ ดูบท

ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

(๑) ข้อมูลภาคบริการ (SI) สาขาค้าส่งค้าปลีก สาขาขนส่ง และสาขาบริหารการศึกษาสำนักงานคลังจังหวัดควรใช้ข้อมูลที่แท้จริง

(๒) ควรตรวจสอบและแก้ไขสูตรการคำนวณในการหาค่าประมาณการในปี ๒๕๕๘

(๓) การคำนวณหาน้ำหนักของดัชนีสาขาเกษตร (API) ควรมีการปรับปรุงข้อมูลซึ่งปัจจุบันข้อมูล GPP ได้มีการประกาศถึงปี พ.ศ. ๒๕๕๕ แล้ว

๓. การนำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้นำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจของจังหวัด ผลเป็นดังนี้

(๑) ระบบสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ได้นำเข้าข้อมูลผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแบบBottom up ถึงปี ๒๕๕๕ และได้อนุมัติข้อมูลเรียบร้อยแล้ว

(๒) ระบบเศรษฐกิจและการคลังจังหวัด ได้นำเข้าข้อมูลถึงเดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นปัจจุบัน

(๓) ระบบข้อมูลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ข้อมูลงบการเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ นำเข้าข้อมูลได้ร้อยละ ๙๒.๘๒

- ข้อมูลด้านรายได้ - รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ นำเข้าข้อมูลด้านรายได้เฉลี่ยร้อยละ ๑๐๐ ด้านรายจ่าย เฉลี่ยร้อยละ ๑๐๐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ นำเข้าข้อมูลด้านรายได้เฉลี่ยร้อยละ ๖๐.๐๐ ด้านรายจ่ายเฉลี่ยร้อยละ ๕๙.๐๘

๔. การให้ความรู้ และการให้คำปรึกษาด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ให้คำแนะนำ ข้อคิดเห็นด้านเศรษฐกิจการคลังแก่หน่วยงานราชการต่างๆ ที่มาขอรับคำปรึกษา เช่น สำนักงานแรงงานจังหวัด ตัวแทนจากธนาคารแห่งประเทศไทย

๕. การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้เผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง คือ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด ดังนี้

๑. เผยแพร่ลงในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง www.klangangthong.net

๒. จัดส่งรายงานให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ และส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเป็นประจำทุกกรอบการจัดทำรายงาน

๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการตรวจสอบ

การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๗ - มกราคม ๒๕๕๘ จังหวัดอ่างทอง มีการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จำนวน ๒ รายการ โดยเบิกในเชิงป้องกันและบรรเทาภัย ซึ่งคาดว่าจะเกิดอุทกภัย จำนวนเงิน ๑,๖๘๕,๗๙๐.- บาท และเบิกในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินประเภทวาตภัย จำนวนเงิน ๘๑,๙๗๕.- บาท จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๑,๗๖๗,๗๖๕.- บาท ได้ดำเนินการ

จัดทำแผนการตรวจสอบและเสนอคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) เสร็จเรียบร้อยแล้ว
อยู่ในระหว่างขั้นตอนที่ ๓ ดำเนินการตรวจสอบเอกสาร

คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงาน
การตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามคำสั่งคณะผู้บริหารการคลัง
ประจำจังหวัดอ่างทอง ที่ ๑/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๕๗ โดยแบ่งคณะทำงานออกเป็น ๔ ชุด ในการ
ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จะมีการวางแผนการตรวจสอบ
และมอบหมายให้คณะทำงานตรวจสอบแต่ละคณะดำเนินการตรวจสอบโดยระบุในแผนการตรวจสอบ ซึ่ง
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วครบทุกภัยพิบัติที่ประกาศ

การจัดส่งรายงานผลตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ
กรณีฉุกเฉิน ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการกระทรวงการคลัง
(สำนักงานการเงินการคลัง) ภายใน ๑๕ วัน หลังการตรวจสอบเสร็จสิ้น

การจ่ายค่าตอบแทนในการประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง เบิกจ่าย
ได้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของการเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการประชุม

การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบเงินอุดหนุนราชการฯ
เกี่ยวกับการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือ
ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖

๒.๕ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

ผลการตรวจสอบ

๑. การให้ความรู้ คำปรึกษา และให้บริการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

(๑) การติดตามการบันทึกข้อมูลรหัสเงินงบประมาณในระบบ e-GP

ตามที่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาปรับปรุงระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการ
ทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement: e-GP) โดยกำหนดให้หน่วยงานที่ต้องเบิกจ่ายผ่านระบบ
บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ต้องระบุรหัสงบประมาณ รหัสแหล่งของเงิน
เพื่อรองรับมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

การตรวจสอบการติดตามการบันทึกข้อมูลรหัสงบประมาณในระบบ e-GP ณ วันที่ ๒๔
กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ผลปรากฏว่า การบันทึกรหัสงบประมาณดังกล่าว ยังไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน จ. ๖/๒๕๕๘

(๒) การทำหน้าที่เป็นตัวแทนกรมบัญชีกลางในการให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงาน

ในระบบ e-GP

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการจัดโครงการ
ฝึกอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น
ต่อเนื่องมาจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ด้านการบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP เพื่อ
เสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
ได้อย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการที่มาขอรับบริการด้านการให้คำปรึกษา
แนะนำการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ณ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ปรากฏว่า การให้คำปรึกษาแนะนำ
ด้านระเบียบพัสดุฯ และการดำเนินงานในระบบ e-GP สามารถให้คำแนะนำและแก้ไขปัญหาให้กับ
เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการได้เป็นที่พึงพอใจ

๒. การกำกับดูแลและตรวจสอบการให้บริการเสนอราคาของผู้ให้บริการตลาดกลางอิเล็กทรอนิกส์

จากการตรวจสอบปรากฏว่า สถานที่เสนอราคาในจังหวัดอ่างทองมีสถานที่เสนอราคา ๒ แห่ง ได้แก่

- บริษัท กสท.โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน) มีห้องเสนอราคา จำนวน ๘ ห้อง ห้องคณะกรรมการ จำนวน ๑ ห้อง

- บริษัท บีส ไตเมนชั่น จำกัด มีห้องเสนอราคา จำนวน ๙ ห้อง ห้องคณะกรรมการ จำนวน ๑ ห้อง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบสถานที่เสนอราคา เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรเร่งติดตามการบันทึกการหักงบประมาณในระบบ e-GP เป็นประจำทุกเดือน โดยเฉพาะหน่วยงานที่มีงบประมาณสูง เช่น กรมชลประทาน และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เพื่อประโยชน์ในการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ หากมีปัญหา/อุปสรรคใดโปรดแจ้งให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบ เพื่อจะได้ดำเนินการประสานกรมบัญชีกลางแก้ไขต่อไป

๒.๖ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

ผลการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMS

คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้มีการออกคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMS (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ ๖/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card) ตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีผู้ได้รับมอบหมายไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้มีการมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน มีการลงทะเบียนการปฏิบัติงาน Smart Card ทะเบียนคุมการส่งมอบบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card และมีการลงทะเบียนเจ้าหน้าที่ผู้มาใช้บริการระบบ GFMS ที่สำนักงานคลังจังหวัด

การอนุมัติและการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการจัดทำลงทะเบียนรับแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการรับแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและเป็นการป้องกันเอกสารสูญหาย มีการจัดเก็บเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายที่บันทึกไว้เป็นหลักฐาน สำหรับตรวจสอบยืนยันความถูกต้องในการบันทึกข้อมูลหลักผู้ขายโดยมีแนวทางปฏิบัติดังนี้

๑. เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับเอกสารแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารทันทีกรณีตรวจพบข้อผิดพลาดในเอกสารจะแจ้งหน่วยงานแก้ไขทันที

๒. อนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทันทีให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน

การอนุมัติรายการขอเบิก

การอนุมัติรายการขอเบิก เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบรายละเอียดการขอเบิกกรณีตรวจพบรายการผิดปกติ จะสอบถามส่วนราชการทันทีเพื่อเป็นการสอบถามความถูกต้องก่อนอนุมัติ และมีการอนุมัติรายการขอเบิกภายใน ๑ วัน

ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

เรื่องคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เนื่องจาก นายสิริศักดิ์ สุวรรณรัมย์ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลังอาวุโส ได้ย้ายไปดำรงตำแหน่งที่สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ จึงขอให้แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ให้เป็นปัจจุบัน

การปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร (Return)

ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดแนวปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิกซึ่งเกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในส่วนข้อมูลธนาคารในระบบ GFMIS โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดกำชับส่วนราชการดำเนินการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายก่อนขอเบิกจ่ายในระบบ GFMIS เพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาด ปรากฏว่าตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๘ สำนักงานคลังจังหวัดมีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๒ รายการ ได้แก่ ๐๔ บัญชีปิด ๑ รายการ ๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง ๑ รายการ

๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ประมาณการรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘			
	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔
รายจ่ายประจำ	๓๓	๕๕	๗๖	๙๘
รายจ่ายลงทุน	๒๙	๕๕	๗๔	๘๗
ภาพรวม	๓๒	๕๕	๗๖	๙๖

ในไตรมาสที่ ๑ ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๗ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณภาพรวม ๑,๘๘๙.๐๔ ล้านบาท เบิกจ่ายงบประมาณได้ร้อยละ ๖๙.๘๔ เป็นไปตามเป้าหมาย งบลงทุนร้อยละ ๓.๓๗ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ภาพรวมเบิกจ่ายได้ร้อยละ ๒๘.๗๑ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

ในไตรมาสที่ ๒ ณ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ เบิกจ่ายได้ ดังนี้

๑. ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนของงบประมาณที่ส่วนกลางจัดสรรให้จังหวัด ในภาพรวม ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๒,๑๘๖.๕๓ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๑,๐๒๙.๙๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๑๐

- งบประจำ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๙๔๐.๐๖ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๗๘๖.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๖๓

- งบลงทุน ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑,๒๔๖.๔๗ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๒๔๓.๖๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๕๕

๒. ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในภาพรวม สิ้นไตรมาสที่ ๑ ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๗ ได้รับงบประมาณเป็นเงิน ๑๒๗.๖๙ ล้านบาท เบิกจ่ายงบประมาณได้ร้อยละ ๒๐.๙๐ งบลงทุนร้อยละ ๐.๐๐ ภาพรวมร้อยละ ๔.๔๒ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ในไตรมาสที่ ๒ ณ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑๒๗.๖๙ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๔๗.๖๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๒๙ แบ่งเป็น

- งบประจำ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน เงิน ๒๖.๙๘ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๑๐.๓๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๔๔

- งบลงทุน ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑๐๐.๗๑ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๓๗.๒๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๙๘

๓. ผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือในปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗/ก่อนปี พ.ศ.๒๕๕๗) ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๔๙๙.๖๗ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๒๙๔.๙๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๐๒

- งบเหลือในปี พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๓๕๓.๐๕ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๒๓๐.๗๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๓๖

- งบก่อนปี พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑๔๖.๖๒ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๖๔.๑๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๗๔

๒.๗ ด้านเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ (e-pension)

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามการปฏิบัติงานในระบบ e-pension และ ระบบ undo ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑. การตรวจสอบการยื่นแบบแสดงความประสงค์ขอกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๔ สำหรับข้าราชการ (แบบ ข. ๑) และสำหรับผู้รับบำนาญและทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด (แบบ บ.๑)

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๔ พ.ศ. ๒๕๕๗ (undo) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ ๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ในฐานะหน่วยงานกลาง

การตรวจสอบแบบแจ้งความประสงค์ขอกลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญ พ.ศ. ๒๔๙๔ สำหรับข้าราชการ (แบบ ข.๑) และเอกสารทุกฉบับถูกต้องครบถ้วน ทั้งจำนวนและรายการ ได้ดำเนินการอนุมัติและออกใบรับรองสิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๔ สำหรับข้าราชการ (แบบ ข.๓) การตรวจสอบข้อมูลการอนุมัติกับสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ ใช้วิธีประสานงานทางโทรศัพท์

การตรวจสอบแบบแจ้งความประสงค์ขอกลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญ พ.ศ. ๒๔๙๔ สำหรับผู้รับบำนาญและทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด (แบบ บ. ๑) และเอกสารทุกฉบับถูกต้องครบถ้วน ทั้งจำนวนและรายการ โดยมีการตรวจสอบรายชื่อผู้สมัครและรายละเอียด กับฐานข้อมูลในระบบ e-pension แต่ยังไม่ได้ดำเนินการอนุมัติและออกใบรับรอง (แบบ บ.๔) เนื่องจากระบบอนุมัติดังกล่าวฯ ปิดระบบ จะดำเนินการอนุมัติเมื่อระบบได้ทำการเปิดให้อนุมัติ จึงยังไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลการอนุมัติกับสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ

การดำเนินการตรวจสอบบัญชีรายชื่อกับ Pay-in TR การนำส่งคืนเงินกรณีที่ต้องคืนเงิน มีการดำเนินการคืนเงิน ในระบบ e-pension จำนวน ๘ ราย บันทึกในระบบ GFMIS เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๘ ราย โดยการตรวจสอบการนำส่ง Pay-in A ในรายงาน PUSRo๑๑๐ ดำเนินการตรวจสอบกับ Pay-in TR แล้วบันทึกรายการในระบบ GFMIS ถูกต้องครบถ้วน ไม่มีรายการค้าง ณ วันที่เข้าตรวจ

ข้อสังเกต

๑. เมื่อดำเนินการอนุมัติแบบแจ้งความประสงค์ขอกลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญ พ.ศ. ๒๔๙๔ สำหรับข้าราชการ (แบบ ข.๑) มีการตรวจสอบข้อมูลการอนุมัติกับสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ โดยประสานงานกับสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ *จนพอใจ* ทางโทรศัพท์ แต่ไม่ได้ทำการตรวจสอบในระบบ e-pension

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบัญชีส่วนราชการไม่ได้ตรวจสอบรายการคงค้างพักเงินนำส่งที่เกี่ยวกับรายการ undo ในบทรดลอง ณ วันสิ้นเดือนของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ในเรื่องการนำส่งเงินตาม Pay-in TR ของส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

๑. เมื่อดำเนินการอนุมัติแบบแจ้งความประสงค์ขอกลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญ ตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญ พ.ศ. ๒๕๔๔ สำหรับข้าราชการ (แบบ ข.๑) ให้ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการอนุมัติกับสำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ เพื่อตรวจสอบข้อผิดพลาดในรายการที่อนุมัติ

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบัญชีส่วนราชการ ดำเนินการตรวจสอบรายการคงค้าง ในงบทดลองของสำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ในเรื่องการนำส่งเงินตาม Pay-in TR ของส่วนราชการ ถ้าปรากฏว่ามีรายการหักเงินนำส่งคงค้าง ให้จัดทำบันทึกแจ้งกลุ่มระบบบริหารการคลัง GFMS เพื่อดำเนินการบันทึกรายการในระบบ GFMS

๒.๘ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

ผลการตรวจสอบ

ดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

การเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘ ผ่านการประชุมปรึกษาหารือ จำนวน ๓ ครั้ง

การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ

การดำเนินการในการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ

ในการรับเรื่องร้องทุกข์ปัญหาหนี้ในระบบที่ผ่านมา มีเรื่องร้องทุกข์ที่ศูนย์ดำรงธรรม จำนวน ๑ ราย รายพระทรงชัย ขนโร ขอความช่วยเหลือเกี่ยวกับปัญหาหนี้สินที่มีอยู่กับธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธกส.) สาขาอ่างทอง จำนวนเงิน ๔๐๒,๐๐๐.- บาท แจ้งความประสงค์ที่จะให้ทางราชการให้ความช่วยเหลือด้วยการปลดหนี้สินที่ค้างชำระอยู่กับธนาคารทั้งหมด ทางศูนย์ดำรงธรรมได้เรียกมาเจรจา ระหว่างผู้ร้องทุกข์กับธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธกส.) สาขาอ่างทอง ซึ่งทางธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธกส.) สาขาอ่างทอง เรียนว่าทางธนาคารไม่มีนโยบายการปลดหนี้ให้กับเกษตรกรแต่อย่างใด ทางศูนย์ดำรงธรรมจึงยุติเรื่อง

ต่อมาผู้ร้องทุกข์รายดังกล่าว ร้องไปยัง ๑๑๑๑ สำนักนายกรัฐมนตรี จึงได้ดำเนินการเรียกคู่กรณีมาดำเนินการเจรจาต่อรองอีกครั้งหนึ่ง ซึ่งทางธนาคารฯ ได้ผ่อนผันให้ชำระหนี้กับทางธนาคารอาคารสงเคราะห์ให้เรียบร้อยก่อน แล้วจึงชำระหนี้ให้กับธนาคารฯ ทางผู้ร้องทุกข์จึงขอยุติเรื่องดังกล่าว

ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ควรจะมีการหารือกันในเรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขต่าง ๆ ของสถาบันการเงินในสังกัดกระทรวงการคลังในการให้ความช่วยเหลือในด้านหนี้ในระบบ หรือเมื่อไปติดต่อสถาบันการเงินฯ ใดแล้ว ไม่เข้าหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขในการให้ความช่วยเหลือ ควรมีการส่งเรื่องต่อไปยังสถาบันการเงินที่เข้าหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังกล่าว

๒.๙ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัด โดยให้ความร่วมมือในการดำเนินภารกิจ/กิจกรรมต่าง ๆ ที่จังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ

๒.๑๐ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง จัดทำโครงการสร้างเครือข่ายและให้คำปรึกษาแนะนำ อปท. ในการจัดทำบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ โดยได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง ดำเนินการดังนี้

๑. จัดอบรม “สัมมนาความร่วมมือ สร้างเครือข่ายและให้คำปรึกษาแนะนำการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของ อบท. ประจำปี ๒๕๕๗” ณ วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๖ โดยบูรณาการร่วมมือกับสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดอ่างทอง องค์การบริหารส่วนจังหวัดอ่างทอง และเทศบาลตำบลระมั่ง

๒. จัดทำแผนลงพื้นที่เพื่อตรวจเยี่ยม อบท. พร้อมให้คำแนะนำ / แก้ไขปัญหาด้านบัญชีพัสดุและการเบิกจ่ายฯ จำนวน ๗ อำเภอ รวม ๑๖ แห่งโดยคณะเจ้าหน้าที่คลังจังหวัดและสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดอ่างทอง

๓. เป็นที่ปรึกษา/ให้คำแนะนำการตอบปัญหาการปฏิบัติงานในระบบ e-GP

จังหวัดอ่างทอง มีหน่วยงานอบท. จำนวน ๖๕ แห่ง ณ วันที่ตรวจสอบ พบว่ามีการจัดส่งรายงานการเงินฯ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบแล้วจำนวน ๖๐ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๓๑ และดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว และอีก ๕ แห่ง ยังไม่สามารถจัดส่งได้เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีการสับเปลี่ยนบ่อย และขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานการเงิน

๒.๑๑ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานประเมินผลการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายในตามระเบียบของ คตง. ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ รวมถึงการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และจัดทำแผนการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด เสร็จเรียบร้อยแล้ว และได้เสนอรายงานต่าง ๆ ดังกล่าว ต่อสำนักงานคลังเขต ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๗

ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

การวางระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน จะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือไม่ขึ้นอยู่กับ การนำไปปฏิบัติอย่างจริงจังและต่อเนื่อง บุคลากรทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ต้องให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานในเรื่องระบบการควบคุมภายใน และตระหนักถึงหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และถือปฏิบัติ ตามกิจกรรมที่ได้กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

๒.๑๒ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

ผลการตรวจสอบ

๑. เงินทองรองราชการ

จากการตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทองรองราชการ เงินคงเหลือในมือ หลักฐานใบสำคัญค้ำจ่าย และเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร ถูกต้องครบถ้วน ในวันรับตรวจ พบว่าเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทองรองราชการ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๔ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทองรองราชการ การบันทึกรายการดอกเบี้ยรับจากบัญชีเงินทองรองราชการงวด กรกฎาคม ๒๕๕๗ – ธันวาคม ๒๕๕๗ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ และมีการถอนดอกเบี้ยรับนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว การจัดทำรายงานสิ้นเดือนได้มีการจัดส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด

๒. การเบิกจ่าย

จากการตรวจเอกสารประจำเดือน มกราคม ๒๕๕๘ รายการใบสำคัญ รายการรับ-จ่ายเงิน หลักฐานการจ่ายเงินและรายการอื่น ๆ มีความครบถ้วน ถูกต้องตรงตามหลักฐานการรับ-จ่ายเงิน และเจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับ-เบิกจ่ายเงิน และนำส่งเงินตามที่กำหนด มีการตรวจสอบข้อมูลนำเข้าในระบบกับเอกสารขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินทุกครั้ง

ตรวจสอบรายการขอเบิกและตรวจสอบการได้รับเงินจากคลัง โดยทุกครั้งก่อนเขียนเช็คส่งจ่ายเจ้าหน้าที่จะตรวจสอบเงินรับโอนเข้าบัญชีจาก Bank Statement กระทบยอดการรับจ่ายเงินให้ถูกต้องตรงกับหลักฐาน และจำนวนเงินก่อนให้ผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค และทุกสิ้นวันทำการถัดไปสำนักงานคลังจังหวัดจะเรียก รายงานสรุปการขอเบิกเงินของหน่วยงาน นำมาตรวจสอบกับหลักฐานขอเบิกและเสนอหัวหน้าส่วนราชการ รับรองความถูกต้อง สำหรับรายงานการเงินประจำเดือนได้ส่งให้สำนักงานคลังเขต และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด

๒.๑๓ การจัดทำต้นทุนผลผลิต

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ คาดว่าแล้วเสร็จและจัดส่งรายงานได้ภายในระยะเวลาดำเนินการ

๒.๑๔ การเก็บรักษา การใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

ผลการตรวจสอบ

๑. การดำเนินการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รับอนุมัติเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ งบลงทุนจากกรมบัญชีกลาง จำนวนเงิน ๑,๓๘๐,๐๐๐ บาท เพื่อก่อสร้างบ้านพักข้าราชการ (ระดับคลังจังหวัด) ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการประกาศสอบราคาจ้างก่อสร้างไปแล้ว ๒ ครั้ง แต่มิได้ผู้รับจ้างเนื่องจาก เงินงบประมาณที่ได้รับไม่เพียงพอต่อการก่อสร้าง จึงได้ขออนุมัติใช้วิธีพิเศษและขอเงินงบประมาณเพิ่มเติมไปยังกรมบัญชีกลางจำนวนเงิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑,๖๘๐,๐๐๐ บาท โดยเชิญผู้มีอาชีพรับจ้างมาเสนอราคา ๓ ราย ได้แก่

- ๑) ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ้าส์โฟร์ เอนจิเนียริง
- ๒) ห้างหุ้นส่วนจำกัด พัสดล วิศวกรรม ๑๙๗๔
- ๓) บริษัท นพรัตน์เจริญสุข ๒๕๕๐ จำกัด

ให้มายื่นเสนอราคาในวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๗ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๐.๐๐ น. แต่ปรากฏว่า ผู้ถูกเชิญทั้ง ๓ ราย ไม่มายื่นเสนอราคา แต่มีห้างหุ้นส่วนจำกัด ป.รุ่งทรัพย์ มาแทนห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ้าส์โฟร์ เอนจิเนียริง ยื่นเสนอราคา ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนบาทถ้วน) ซึ่งไม่ตรงตามรายชื่อผู้ที่ถูกเชิญมายื่นเสนอราคา

๒. การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน และการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ สามารถดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ

๓. มีการซ่อมบำรุง รักษาสภาพพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน

๔. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ ๑๘๙๖/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ จากการตรวจสอบ พบว่า คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๗ รายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการทราบในวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ และสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคลังเขต ๑ และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ อท ๐๐๐๓/๗๒ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ และหนังสือจังหวัดอ่างทอง ที่ อท ๐๐๐๓/๑๕๐ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลา

ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

๑. ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๘ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีพิเศษ ให้เชิญผู้มีอาชีพรับจ้างทำงานนั้นโดยตรงมาเสนอราคา กรณีที่ผู้ถูกเชิญไม่มาเสนอราคาให้ยกเลิกและดำเนินการใหม่ หากห้างหุ้นส่วนจำกัด ป.รุ่งทรัพย์ มีความประสงค์ต้องการเสนอราคา ให้เชิญมาเสนอราคาในคราวต่อไป

๒. ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕ และหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๑๓๐๕/ว ๙๒๒๖ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๔๒ กำหนดให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันแรกของเดือนตุลาคมเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดุดคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น

๒.๑๕ การปฏิบัติตามนโยบายของคณะกรรมการปรับบทบาทของสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัด (คปจ.)

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามการดำเนินงานในเรื่องความรู้ของบุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑. ความรู้ของบุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) ความรู้เกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๑ ด้าน

บุคลากรส่วนใหญ่ มีความรู้เกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๑ ด้าน แต่ไม่ครบทุกภารกิจและทุกด้าน

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดควรศึกษาเกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๑ ด้านให้ครบทุกภารกิจและทุกด้าน

(๒) ความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาทของสำนักงานเขตและสำนักงานคลังจังหวัด และคู่มือประกอบโครงการ

โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้บุคลากร (KM)

บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ส่วนใหญ่มีความรู้เกี่ยวกับคู่มือประกอบโครงการ โดยองค์ความรู้/แนวทางปฏิบัติงาน ๓๑ เรื่อง ได้มีการจัดพิมพ์ไว้และเก็บไว้ ณ ศูนย์บริการข้อมูลข่าวสาร เพื่อเจ้าหน้าที่ทุกคนสามารถใช้ศึกษา/เป็นแนวทางการปฏิบัติงานได้ โดยกำหนดผู้รับผิดชอบสำหรับการเสริมสร้างความรู้ (Knowledge Management : KM) ให้กับบุคลากร สำนักงานคลังฯ ได้จัดทำแผนแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยกำหนดดำเนินการทุกวันอังคาร พุธ และพฤหัสบดี มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีความเชี่ยวชาญศึกษาและสรุปเพื่อนำเสนอผ่านกิจกรรม (KM))

มีการประชุมแบ่งปันประสบการณ์ในการทำงานร่วมกันเป็นประจำทุกเดือน เพื่อสื่อสารงาน/ภารกิจต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดสามารถจัดการเกี่ยวกับองค์ความรู้ได้จากช่องทางอื่นๆ นอกเหนือจากคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงาน โดยการศึกษา/เรียนรู้ตามช่องทางที่กรมฯ จัดไว้ให้ที่ website Intranet เช่น องค์ความรู้เสริมสร้างความเข้มแข็งคลังเขต/คลังจังหวัด, Knowledge (เรียนรู้จากตำรา, แบ่งปันประสบการณ์) ระบบ e-learning และองค์ความรู้คู่มือการปฏิบัติงานจาก website สำนักงาน

คลังเขต ๔ เป็นต้น ซึ่งจะทำให้บุคลากรทุกคนสามารถปฏิบัติงานและตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษากับผู้รับบริการได้อย่างถูกต้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เพื่อเป็นการสร้างความพึงพอใจให้แก่ผู้รับบริการ

(๓) ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการทำงานในองค์กรรวมสำหรับการให้บริการตามโครงการประกอบารปรับบทบาท และคู่มือประกอบโครงการ

งานวิทยากร

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มอบหมายให้บุคลากรที่ได้รับการพัฒนาดำเนินการเป็นวิทยากรเอง โดยการศึกษาความรู้เพิ่มเติมทั้งในเรื่องกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้ PowerPoint ของกรม

งานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา

กำหนดให้บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดฯ ศึกษา/เรียนรู้ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ เพื่อเจ้าหน้าที่ทุกคนสามารถตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษากับผู้รับบริการได้อย่างถูกต้องและเป็นแนวทางเดียวกัน

๒. การบริการของสำนักงานคลังจังหวัด

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับบริการของสำนักงานคลังจังหวัดตามคู่มือการปฏิบัติงาน (โครงการ PM) สรุปได้ดังนี้

๑. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๑.๑ กระบวนการงานการฝึกอบรม/สัมมนา ไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนที่ ๑ เนื่องจากการดำเนินการนั้นมีข้อสังเกตว่าเป็นการดำเนินการจัดทำระดับส่วนกลางและสำนักงานคลังเขต สำหรับขั้นตอนที่ ๒ - ๓ สามารถปฏิบัติได้ตามที่กำหนด over

๑.๒ กระบวนการงานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา และกระบวนการงานจัดทำรายงานการเงินรวม กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ กระบวนการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สามารถปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนด

๑.๓ กระบวนการงานให้บริการเคลื่อนที่ (Mobile Clinic) ยังมิได้เริ่มดำเนินการ

๑.๔ กระบวนการงานอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อก) สามารถปฏิบัติตามขั้นตอนปฏิบัติงาน ยกเว้นขั้นตอนที่ ๑ เรื่องการลงทะเบียนรับแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและเสนอ หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการ สำนักงานคลังจังหวัดมีการลงทะเบียนหลังจากที่ตรวจสอบและดำเนินการอนุมัติก่อนนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการ CF

๑.๕ กระบวนการงานจัดทำรายงานการเงินรวม ในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถปฏิบัติในขั้นตอนที่ ๕-๖ ได้เนื่องจากรูปแบบการรายงานที่กรมกำหนดมีรายละเอียดที่เพิ่มเติมขึ้นมาซึ่งหากเรียกรายงานในระบบ Database CFO ไม่สามารถแยกรายละเอียดรายการตามที่กรมกำหนดได้ เช่น งบทรัพย์สิน รายการที่แสดงในงบ Database CFO จะรวมรายการทรัพย์สินหลายรายการไปแสดงเป็นยอดรวมในบัญชีอื่น ๆ ไม่ได้แยกออกให้เห็นตามรูปแบบงบทรัพย์สินที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงใช้วิธีบันทึกรายการในตาราง Microsoft Office Excel CFO

๑.๖ กระบวนการงานให้บริการข้อมูลไม่พบเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติตามขั้นตอนกระบวนการงาน จนท.ทั่วไป

๒. ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

๒.๑ กระบวนการงานการจัดฝึกอบรมฯ และกระบวนการงานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ กระบวนการอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและ

ปลดบล็อก) กระบวนการตรวจสอบเงินตราของราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สามารถปฏิบัติได้เป็นไปตามคู่มือภายในเวลาที่กำหนด

๒.๒ กระบวนการให้บริการเคลื่อนที่ (Mobile Clinic) ยังมิได้เริ่มดำเนินงานตามกระบวนการ

๒.๓ กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวม ไม่สามารถปฏิบัติตามระยะเวลาที่กำหนด

๒.๔ กระบวนการให้บริการข้อมูล มิได้ใช้แบบฟอร์มตามที่กำหนด จึงไม่สามารถวัดระยะเวลาการให้บริการได้

๓. ปริมาณงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

๓.๑ กระบวนการฝึกอบรม/กระบวนการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา กระบวนการตรวจสอบเงินตราของราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน กระบวนการอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อก) กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวม สามารถจัดเก็บข้อมูลปริมาณงานได้ครบถ้วน

๓.๒ กระบวนการให้บริการเคลื่อนที่ (Mobile Clinic) ยังไม่สามารถจัดเก็บข้อมูลปริมาณงานได้ เนื่องจากยังมิได้เริ่มดำเนินงานตามกระบวนการ

๓.๓ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สามารถปฏิบัติได้เกินกว่าเป้าหมายที่กำหนด โดยจัดทำโครงการไฟก๊สกรุป เพื่อช่วยเหลือส่วนราชการที่มีปัญหาด้านการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายให้มาชี้แจงปัญหา/อุปสรรค ในการดำเนินงาน และสำนักงานคลังจังหวัดเข้าช่วยเหลือจนสามารถดำเนินการเบิกจ่ายเงินได้ เมื่อเปรียบเทียบกับก่อนจัดทำโครงการ และหลังจัดทำโครงการ ผลการก่อหนี้ผูกพันสูงขึ้นและจะนำไปสู่การเบิกจ่ายเงินต่อไป

๓.๔ กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวม ในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่สามารถจัดเก็บข้อมูลปริมาณงานได้ครบถ้วน

๓.๕ กระบวนการให้บริการข้อมูล มีการให้ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง จำนวน ๒ หน่วยงาน คือธนาคารแห่งประเทศไทย และสำนักงานแรงงานจังหวัดอ่างทอง

๔. คุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

๔.๑ กระบวนการฝึกอบรม/สัมมนา และ กระบวนการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา กระบวนการให้บริการข้อมูล กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวม กระบวนการอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อก) กระบวนการตรวจสอบเงินตราของราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในภาพรวมสามารถดำเนินการได้ถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน

๔.๒ กระบวนการให้บริการเคลื่อนที่ (Mobile Clinic) ยังมิได้เริ่มดำเนินงานตามกระบวนการ

๔.๓ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลได้ครบถ้วน โดยรายงานผลการก่อหนี้ผูกพันและผลการเบิกจ่ายเงินให้ผู้ว่าราชการจังหวัดรับทราบทุกวันจันทร์

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติตามกระบวนการที่กำหนด เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด สำหรับกระบวนการฝึกอบรม/สัมมนา หากกลุ่ม/ฝ่ายมีโครงการ ที่ดำเนินการเสร็จสิ้นตามกระบวนการแล้ว ควรมีการเก็บเอกสาร/หลักฐานไว้เป็นการเฉพาะเรื่องการฝึกอบรม/สัมมนา เพื่อความเรียบร้อยและสะดวกต่อการค้นหากรณีที่มีบุคคลอื่นต้องการทราบข้อมูล สำหรับกระบวนการให้บริการข้อมูลควรจัดเก็บหลักฐานการให้บริการข้อมูลตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๖๓

๓. ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับบริการตามความต้องการ ความพึงพอใจ และ ความคาดหวัง

ผลการตรวจสอบ

การติดตามเกี่ยวกับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับบริการตามความต้องการ ความพึงพอใจและความคาดหวัง สรุปได้ดังนี้

๑. ความต้องการ

การให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ

๒. การปฏิบัติงานในการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด

ผู้รับบริการส่วนใหญ่ทราบภารกิจด้านอื่นๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด เนื่องจากคลังจังหวัดร่วมเป็นคณะกรรมการในด้านต่างๆ ของจังหวัด และลงพื้นที่เพื่อดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ส่งผลให้มีการประชาสัมพันธ์ภารกิจในด้านอื่นๆ ของสำนักงานคลังจังหวัดให้ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสียได้รับทราบ

๓. ความพึงพอใจ

ความพึงพอใจเฉลี่ยร้อยละ ๑๐๐

๔. ความคาดหวัง

ได้รับบริการเกินความคาดหวัง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ให้คำปรึกษากับผู้มาขอรับบริการมีความตั้งใจในการให้บริการ กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการได้เป็นอย่างดี

๔. การบริหารสำนักงานคลังจังหวัด (HR IT NW OM)

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารสำนักงานคลังจังหวัด สรุปได้ดังนี้

๑. การบริหารด้านโครงสร้างและการมอบหมายงาน

จัดโครงสร้างองค์กรแบบ ๓ กลุ่ม ๑ ฝ่าย และมีการมอบหมายงานภายในสำนักงานคลังตามโครงสร้างดังกล่าวเป็นสายลักษณะอักษร โดยนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้ากลุ่มงานวิชาการ แต่ไม่มีการมอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทนกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ ๓/๒๕๕๗ เรื่องมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างปฏิบัติหน้าที่ราชการ สั่ง ณ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

อัตราคลังว่างมีจำนวน ๒ อัตรา เป็นตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลังอาวุโส จำนวน ๑ อัตรา เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน จำนวน ๑ อัตรา กลุ่มงานระบบบริหารการคลัง (GFMIS)

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

เนื่องจากการสับเปลี่ยนโยกย้ายบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เห็นควรจัดทำคำสั่งมอบหมายงานตามบทบาทภารกิจใหม่ของสำนักงานคลังจังหวัด ภารกิจ ๔ เรื่อง และงาน ๑๑ ด้าน ให้เป็นปัจจุบัน

๒. การบริหารด้านอุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการ

ปริมาณคอมพิวเตอร์เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน แต่เครื่องพิมพ์มีไม่เพียงพอ อยู่ระหว่างการจัดซื้อเพิ่มเติม มีการทำความสะอาดตรวจสอบบำรุงรักษา โดยช่างจากบริษัทที่กรมจัดส่งมา มีเจ้าหน้าที่ดูแลอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เพื่อแก้ปัญหาเบื้องต้น แต่ถ้าหากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแก้ปัญหาเบื้องต้นไม่ได้ ก็จะโทรแจ้งศูนย์สารสนเทศฯ กรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการแก้ไขต่อไป

ข้อสังเกต

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ยังไม่มีแผนบริหารความต่อเนื่องของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ในกรณีที่อุปกรณ์ไม่สามารถใช้ปฏิบัติงานได้

๓. การบริหารด้านความร่วมมือกับหุ้นส่วนและแนวร่วมการปฏิบัติงาน

มีการดำเนินการด้านความร่วมมือและแนวร่วมการปฏิบัติงานหน่วยงานอื่นๆ ดังนี้

๓.๑ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดอ่างทอง ในด้านการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของ อบท. เพื่อให้คำแนะนำ ช่วยเหลือ การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความ ถูกต้อง

๓.๒ ผู้แทนจาก กบข. ในโครงการประชุมชี้แจง พ.ร.บ. การกลับไปใช้สิทธิบำนาญ บำนาญ ตาม พ.ร.บ.บำนาญบำนาญ พ.ศ. ๒๕๔๔ พ.ศ. ๒๕๕๗ เพื่อชี้แจงรายละเอียด วิธีการปฏิบัติหากจะใช้สิทธิ ให้กับผู้รับบำนาญ ข้าราชการที่เป็นสมาชิก ก.บ.ข. ทราบ

๓.๓ ธนาคารออมสิน ธกส. เพื่อร่วมกันแก้ปัญหาหนี้ในระบบ

๓.๔ สำนักงานจังหวัดอ่างทอง สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดอ่างทอง สำนักงานชลประทานจังหวัดอ่างทอง โดยร่วมเป็นคณะกรรมการงบประมาณของจังหวัด

๓.๕ หน่วยงานภายในกรมบัญชีกลาง ในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้งานภารกิจด้าน ต่างๆ

๔. การบริหารด้านสภาพแวดล้อมของสถานที่ปฏิบัติงาน

๔.๑ สถานที่โดยรวม

พื้นที่โดยรวมมีความเหมาะสม สะอาด เรียบร้อย มีการจัดพื้นที่เป็นสัดส่วน สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีพื้นที่ทั้งหมด ๓๗๒.๕๐ ตารางเมตร ซึ่งเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๔.๒ ส่วนให้คำปรึกษา

มีการจัดส่วนให้คำปรึกษาอย่างเป็นสัดส่วน มีเจ้าหน้าที่คอยให้การต้อนรับ และให้คำปรึกษา

๔.๓ ส่วนให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์

- ส่วนให้คำปรึกษา GFMIS มีพื้นที่เพียงพอและมีอุปกรณ์ในการให้บริการ ครบถ้วน

- ส่วนให้คำปรึกษา e-GP มีเครื่องคอมพิวเตอร์เฉพาะในการให้บริการจำนวน ๑ เครื่อง หากไม่เพียงพอจะใช้คอมพิวเตอร์ของเจ้าหน้าที่ในการให้บริการ

๔.๔ ส่วนศูนย์ข้อมูลข่าวสาร

มีการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสารในส่วนหน้าของสำนักงานคลังจังหวัด โดยจัดตู้ และแฟ้มเอกสารให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสาร พ.ศ. ๒๕๔๐ จัดทำดัชนีเพื่อสะดวกต่อการสืบค้น ข้อมูล

๔.๕ ส่วนอื่น ๆ

- ห้องประชุมมีพื้นที่ อุปกรณ์ครบถ้วน สะอาด และเป็นระเบียบ
- ห้องแพนทรี จัดไว้ด้านหลังของห้อง มีความเป็นระเบียบเรียบร้อย

ไม่สอดคล้องหรือไม่ ?

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๑. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรมีการจัดทำแผนในการบริหารความต่อเนื่อง ในกรณี ที่อุปกรณ์คอมพิวเตอร์มีปัญหาไม่สามารถใช้ปฏิบัติงานได้

๒. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรจัดตั้งศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง ตามนโยบายของ คณะทำงานปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๒.๑๖ การเก็บรักษา การใช้จ่ายและการจัดทำบัญชีสลากการกุศล

ผลการตรวจสอบ

การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัด

อ่างทอง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๓๐๐ เล่ม มีผู้ค้าสลากฯ จำนวน ๒๒ ราย การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัด อ่างทอง ดำเนินการตามแนวปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของ สำนักงานคลังจังหวัด/เขต และหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล โดยการ เบิกจ่ายทำในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยให้หัวหน้าฝ่าย ๓ ฝ่าย ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็น และเหมาะสมในการจ่าย แล้วนำเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ข้อสังเกต

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ไม่ได้มีการจัดทำรายงานสรุปการรับสลากฯ ไปจำหน่ายของผู้ค้าสลาก

ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

ควรจัดทำรายงานสรุปการรับชำระค่าสลากฯ ไปจำหน่ายของผู้ค้าสลาก โดยมีสาระสำคัญ ชื่อผู้ค้าสลาก เลขที่โควตาของผู้ค้าสลากฯ จำนวนโควตาที่ได้รับ วัน เดือน ปี ในการโอนเงิน ลายมือชื่อ ผู้รับสลาก และ วัน เดือน ปี ที่รับสลากฯ เพื่อเก็บไว้ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของผู้ค้าสลาก

๒.๑๗ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ในการตรวจครั้งก่อน

ผลการตรวจสอบ

จากข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต งวดที่ ๒/๒๕๕๗

๑. การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMS

การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ควรตรวจสอบรายการความเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน ๖ เดือน ด้วยคำสั่ง FBL๑N

สำนักงานคลังจังหวัด ได้กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ดังกล่าวแล้ว

๒. การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

(๑) เจ้าหน้าที่การเงินของสำนักงาน เรียงรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน คำสั่งงาน ZFI_CASHBAL ในวันถัดไปโดยระบุวันที่เรียงรายงานเป็นวันที่นำข้อมูลเข้าระบบ โดยยอดคงเหลือยกไป จะต้องเท่ากับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ที่คณะกรรมการลงนามตรวจนับประจำวัน

(๒) เมื่อได้รับดอกเบียเงินฝากธนาคารจากบัญชีเงินทอรองราชการ ให้ปฏิบัติตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ ระบบการบันทึกบัญชีและการ ควบคุมเงินทอรองราชการ ข้อ ๙ (๙.๑) โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้ของสำนักงาน คลังจังหวัด จะต้องออกไปเสร็จรับเงินให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ถือเงินทอรองราชการ

(๓) เงินยืมราชการ ผู้ยืมควรวางแผนและประมาณการค่าใช้จ่ายในการยืมเงินเพื่อใช้ในราชการเท่าที่จำเป็นและเหมาะสม และส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด (ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ ๕๔ และข้อ ๖๐)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้กำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าวแล้ว

๓. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางสาวณัฐมนต์	จินานุกุลวงศ์	คลังเขต ๑
๒. นางสาวนภาพร	จันทร์เพ็ญ	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบฯ
๓. นางกนกพร	มีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางไพลิน	เดชศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางณัฐณา	วณิชย์รุจี	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๖. นางเพ็ญประภา	พนิชการ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

.....