



บันทึกข้อความ

๐๐๐๒๘๘
21 มี.ค. 2559

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐-๓๕๒๔-๒๔๔๔

ที่ กค.๐๔๑๑๒/ ๐๓๒๓ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
งวดที่ ๑/๒๕๕๙ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ร.น.

(นางสาวณัฐมนต์ จินานุกุลวงศ์)

คลังเขต ๑ *ร.น.*

กค.๑-๓ ๓๐๓๓๓๓๓๓

แก้ไขตาม
ที่สั่งให้
แก้ไข

☐ ตรวจสอบ	☐ ตรวจสอบ
☐ ตรวจสอบ	☐ ตรวจสอบ
☒ ตรวจสอบ	☐ ตรวจสอบ
☐ ตรวจสอบ	☐ ตรวจสอบ
☐ ตรวจสอบ	☐ ตรวจสอบ

วันที่ ๒๑ มี.ค. ๒๕๕๙

หัวหน้าส่วน

21 มี.ค. 2559

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๙

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต เป็นหน่วยงานที่ส่งเสริม สนับสนุน ติดตาม ตรวจสอบ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้าน ให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็ว และสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำ และรับฟังปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานและหาแนวทางการแก้ไขอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามนโยบายกรมบัญชีกลาง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance and Operation Audit) ตามแผนงาน งานและโครงการต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิภาพของกิจกรรม บริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

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 และเพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุม ภายในการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม

๑.๕ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๑.๖ เพื่อรวบรวมปัญหา อุปสรรค ที่ไม่สามารถแก้ไขได้พร้อมทั้งนำเสนอข้อเสนอแนะต่าง ๆ ต่อกรมบัญชีกลาง

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

(๑) เรื่องที่ตรวจสอบ

๑.๑ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- ◆ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- ◆ ด้านเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ (e-pension) บำเหน็จบำนาญ

๑.๒ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- ◆ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)
- ◆ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)
- ◆ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)
- ◆ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

๑.๓ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง และ
รัฐบาล

- ◆ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)
- ◆ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลังกรมบัญชีกลาง
- ◆ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- ◆ ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๑.๔ การปฏิบัติงานตามภารกิจอื่น

- ◆ การบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด
- ◆ การปฏิบัติตามนโยบายของคณะทำงานปรับบทบาทของสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)
- ◆ ภารกิจอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย
- ◆ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ในการตรวจครั้งก่อน

(๒) ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐-๘๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา แต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

(๓) วิธีการตรวจสอบ

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

๑.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วันในวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๙

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- ◆ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ผลการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMIS

การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card)

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีคำสั่งมอบหมายการใช้บัตร Smart card มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร Smart card ในฐานะหน่วยงานกลาง และมีคำสั่งมอบหมายการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายซึ่งเป็นคนละคนกัน มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการขอเบิกก่อนการอนุมัติ เช่น ชื่อ/รหัส บัญชีแยกประเภท การอ้างอิง วันผ่านรายการ ความสัมพันธ์ของข้อมูล เพื่อตรวจสอบและป้องกันการทุจริตในการเบิกจ่ายเงินจากคลัง (คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ ๕/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙)

การให้ความรู้ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการให้ความรู้ คำปรึกษา แนะนำ ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดยการสอนงานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน สำหรับหน่วยงานที่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานใหม่หรือสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน หากไม่สามารถปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ได้ เจ้าหน้าที่จะมาขอคำแนะนำเรียนรู้ ณ สำนักงานคลังจังหวัด หรือให้ช่วยแก้ไขตอบปัญหาผ่านทางโทรศัพท์

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการแจ้งส่วนราชการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อให้ส่วนราชการสามารถผ่านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (เกณฑ์ประเมินฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๙) และมีการตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ หากพบว่าข้อมูลบัญชี ไม่ถูกต้องจะแจ้งให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขรายการบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป

การปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร (Return)

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีรายการ Return จำนวน ๓ รายการ สาเหตุหลักจากบัญชีปิด จำนวน ๒ รายการ และไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูล จำนวน ๑ รายการ

๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ประมาณการรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙			
	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔
รายจ่ายประจำ	๓๓	๕๕	๗๖	๙๘
รายจ่ายลงทุน	๒๙	๕๕	๗๔	๘๗
ภาพรวม	๖๒	๑๑๐	๑๕๐	๑๘๕

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองสามารถเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๕๙ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๒,๑๘๓.๗๘ ล้านบาท เบิกจ่ายงบประจำร้อยละ ๘๑.๙๘ งบลงทุนร้อยละ ๓๔.๘๑ ภาพรวมเบิกจ่ายได้ร้อยละ ๕๔.๔๘ จากการจัดลำดับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เบิกจ่ายได้เป็นลำดับที่ ๔๘ ของประเทศ และเป็นลำดับที่ ๕ ของเขต โดยมีรายละเอียดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้

(๑) ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนของงบประมาณที่ส่วนกลางจัดสรรให้จังหวัด ในภาพรวมได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๒,๑๘๓.๗๘ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๑,๑๘๙.๖๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๔๘

- งบประจำ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๙๑๐.๕๓ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๗๔๖.๔๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๙๘

- งบลงทุน ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑,๒๗๓.๒๕ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๔๔๓.๒๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๘๑

(๒) ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในภาพรวม ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๕๙ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑๕๗.๕๒

ล้านบาท เบิกจ่ายงบประมาณประจำปีได้ร้อยละ ๒๗.๒๘ งบลงทุนร้อยละ ๑๑.๗๔ ภาพรวมร้อยละ ๑๕.๑๔ จากการ จัดลำดับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองเบิกจ่ายได้เป็นลำดับที่ ๓๙ ของประเทศ และเป็นลำดับที่ ๓ ของเขต โดยมีรายละเอียดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้

- ภาพรวม ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑๕๗.๕๒ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๒๓.๘๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๑๔

- งบประมาณ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๓๔.๔๕ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๙.๔๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๒๘

- งบลงทุน ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๑๒๓.๐๘ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๑๔.๔๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๗๔

(๓) ผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือในปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘/ก่อนปี พ.ศ. ๒๕๕๘) ได้รับงบประมาณในภาพรวมทั้งสิ้นเป็นเงิน ๗๓๘.๔๒ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๓๔๗.๙๐ ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ ๔๙.๑๑

- งบเหลือปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๖๗๓.๑๘ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๓๑๘.๑๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๒๗

- งบก่อนปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นเป็นเงิน ๖๕.๒๔ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ๒๙.๗๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๕๔

♦ ด้านเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ (e-pension)

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามการปฏิบัติงานในระบบ e-pension ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายรหัส password ในการปฏิบัติงาน สำหรับเจ้าหน้าที่ในกรณีที่ให้ผู้อื่นปฏิบัติงานแทน

ขั้นตอนการดำเนินงานมีการตรวจสอบในระบบ e-pension มีการตรวจสอบทุกวัน วันละ ๒ รอบ ใช้ระยะเวลาในการดำเนินการตั้งแต่ลงรับเรื่อง จัดทำหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงิน ใช้เวลาประมาณ ๕-๑๐ นาที เพื่อเสนอผู้มีอำนาจลงนาม เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้น มีผู้ขอรับบำเหน็จค้ำประกันบางรายมารับด้วยตนเอง รายที่เหลือได้จัดส่งให้ทางไปรษณีย์ เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับผู้ขอรับบำเหน็จค้ำประกัน

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองจัดทำคำสั่งมอบหมายรหัส password ในการปฏิบัติงาน สำหรับเจ้าหน้าที่ในกรณีที่ให้ผู้อื่นปฏิบัติงานแทนด้วย

๒.๒ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

♦ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

ผลการตรวจสอบ

ให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการให้ความรู้ด้านวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายและ ระเบียบการเงินการคลัง ทั้งด้านกฎหมายการคลัง ละเมิดและแพ่ง จัดซื้อจัดจ้าง ตรวจสอบภายใน และลูกจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของ กรมบัญชีกลางที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

๑. มีการแจ้งเวียนหนังสือกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง ให้แก่ส่วนราชการและ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. ให้ความรู้และคำปรึกษาด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังผ่านโครงการฝึกอบรม การประชุมกลุ่มย่อย

- โครงการฝึกอบรมเสริมสร้างความรู้ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ ณ ห้อง ราชาวดี โรงแรม โกลเด้นดราagoon รีสอร์ท จังหวัดสิงห์บุรี

๓. มีการให้คำปรึกษาแนะนำ โดยการประชุมร่วมกับหน่วยงานอื่น

๔. มีการให้คำปรึกษาแนะนำ กรณีผู้รับบริการมาติดต่อด้วยตนเอง

๕. มีการให้คำปรึกษาแนะนำ กรณีผู้รับบริการติดต่อขอรับบริการทางโทรศัพท์

♦ **ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)**

ผลการตรวจสอบ

๑. **ด้านสนับสนุนการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ**

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการสนับสนุนการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระดับจังหวัดให้มีความถูกต้องน่าเชื่อถือ โดยจัดทำ “โครงการเสริมสร้างองค์ความรู้ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS สำหรับส่วนราชการ ในส่วนภูมิภาค” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของหน่วยงาน ในส่วนภูมิภาค มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบ GFMS พร้อมด้วยวิธีการเรียกรายงานในระบบ GFMS เพื่อใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง รวดเร็ว ทันตามกำหนดเวลา เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ในวันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ณ ห้องประชุมพิเศษไชยชาญ ชั้น ๒ ศาลากลางจังหวัดอ่างทอง โดยมีหน่วยงานที่เข้าร่วมโครงการจำนวน ๖๕ หน่วยงาน ผู้เข้าร่วมโครงการจำนวน ๗๐ คน

๒. **การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด**

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง จัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พร้อมจัดส่ง ผู้ว่าราชการจังหวัด และกรมบัญชีกลาง เรียบร้อยแล้ว

๓. **รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.)**

จังหวัดอ่างทอง มีส่วนราชการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ จำนวน ๖๕ แห่ง แต่สำนักงานคลังจังหวัดได้รับงบการเงินจาก อปท. จำนวน ๖๑ แห่ง คงเหลือ ๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๘๕ โดยสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้มีการบันทึกข้อมูลและจัดทำรายงานการเงินรวมรูปแบบใหม่ของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พร้อมดำเนินการจัดส่งรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว

♦ **ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)**

ผลการตรวจสอบ

๑. **การให้ความรู้ คำปรึกษา และให้บริการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง**

การให้ความรู้

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการจัดฝึกอบรม ให้ความรู้แก่ส่วนราชการในจังหวัดตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ e-market และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ได้รับงบประมาณเป็นจำนวนเงิน ๑๘,๕๐๐.๐๐ บาท จัดฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่พัสดุของสถานศึกษา และเจ้าหน้าที่พัสดุของส่วนราชการ จำนวน ๕๐ คน โดยจัดฝึกอบรมเมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ ณ ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ อาคาร ๑๐๐ ปี มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา

ครั้งที่ ๒ ได้รับงบประมาณเป็นจำนวนเงิน ๓๑,๘๐๐.๐๐ บาท จัดฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ของสถานศึกษา จำนวน ๘๐ คน โดยจะจัดฝึกอบรมในวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๙ ณ ห้องประชุมพิเศษไชยชาญ ชั้น ๒ ศาลากลางจังหวัดอ่างทอง

การให้คำปรึกษา

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของทุกกลุ่มงานทำหน้าที่ในการให้คำปรึกษาด้านการลงทะเบียนของเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการและผู้ค้าภาครัฐ และทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ผู้ค้าภาครัฐ สถานศึกษา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๙ และแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ e-market และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding ได้อย่างถูกต้อง

การให้บริการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๑. มีการจัดเตรียมเครื่องคอมพิวเตอร์ไว้สำหรับให้บริการแก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ
- ๑ เครื่อง
๒. การให้บริการด้านความรู้ ในการตอบข้อหารือทางโทรศัพท์ และการฝึกอบรมส่วนราชการในจังหวัด
๓. การให้บริการด้านความรู้ ด้วยการรับเชิญเป็นวิทยากรในการบรรยายตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ e-market และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding
๔. การให้บริการตอบข้อหารือทาง Facebook

๒. การติดตามปัญหา/อุปสรรค ของส่วนราชการ

ผู้ค้าภาครัฐยังขาดความร่วมมือในการบันทึกสินค้าลงในระบบ e-Catalog ส่งผลให้มีผู้ค้าภาครัฐน้อยรายในการแข่งขันการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการ

วิธีการแก้ไข้ปัญหา

เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองลงพื้นที่ไปยังสถานประกอบการของผู้ค้าภาครัฐเพื่อสาธิตการบันทึกสินค้าลงในระบบ e-Catalog

ข้อคิดเห็น

ขอแสดงความชื่นชมในการคิดนอกกรอบ และถือเป็นนวัตกรรมใหม่ในการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

♦ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามการปฏิบัติงานการตรวจสอบเพื่อรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายชดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของสำนักงานคลังอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองไม่มีการแต่งตั้งคณะทำงานตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขออนุมัติเงินงบประมาณเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เชิงป้องกันและยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินไปยังอธิบดีกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตั้งแต่วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ จำนวน ๘ รายการ และได้สำเนาหนังสือดังกล่าว ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘, วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๘ และ ๔ มกราคม ๒๕๕๙ ซึ่งอยู่ในระยะเวลาที่เกินกำหนดภายใน ๓ วันนับแต่วันที่นำส่งหนังสือ และสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานประกอบการ

ขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรงพระราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรงพระราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินส่งกรมบัญชีกลางในวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองประสานงานกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จังหวัดอ่างทอง สำเนาหนังสือขออนุมัติเงินงบประมาณเพื่อชุดใช้เงินทรงพระราชการที่ส่งให้กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองทราบทันทีอย่างช้าไม่เกิน ๓ วัน นับแต่วันที่นำส่งหนังสือ เพื่อสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง จะได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานประกอบการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรงพระราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และเพื่อจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทรงพระราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินส่งกรมบัญชีกลางภายใน ๑๕ วันนับแต่วันสิ้นสุดการตรวจสอบ

๒.๓ การปฏิบัติงานตามภารกิจด้านการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

♦ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การจัดเก็บข้อมูลเพื่อจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับการสนับสนุนข้อมูลจาก ส่วนราชการ เว็บไซต์และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีการปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

- สูตรการคำนวณ การเชื่อมโยงสูตรต่าง ๆ ใน Excel File มีความถูกต้อง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ดำเนินการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดทุกเดือนและจัดส่งได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วัน นับจากวันสิ้นสุดของเดือนรายงานที่นำเสนอ) รูปแบบรายงานเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานแล้วจำนวน ๓ ฉบับ ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการฉบับเดือนมกราคม ๒๕๕๙

๒. การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

- การทำ consensus ใช้วิธีส่งแบบสอบถามพร้อมข้อมูลอัตราการเจริญเติบโตย้อนหลัง และปริมาณของเครื่องชี้ต่าง ๆ ตั้งแต่ต้นปีถึงเดือนปัจจุบัน เพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญได้ประมาณการได้อย่างถูกต้องและแม่นยำ

- สูตรการคำนวณ การเชื่อมโยงข้อมูลในตาราง Excel File มีความถูกต้อง มีการปรับปรุงอยู่เสมอ

- การจัดส่งรายงาน ไม่เกินระยะเวลาที่กำหนด โดยจัดทำเป็นประจำทุกไตรมาส ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการฉบับไตรมาสที่ ๑/๒๕๕๙

นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองยังได้ดำเนินการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดปี พ.ศ. ๒๕๕๘ และประมาณการปี พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นการวิเคราะห์เศรษฐกิจทั้งปีที่ผ่านมาของจังหวัดและคาดการณ์เศรษฐกิจในปีปัจจุบัน

๓. การนำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้นำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจของจังหวัด ผลเป็นดังนี้ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๙)

(๑) ระบบเศรษฐกิจและการคลังจังหวัด ได้นำเข้าข้อมูลถึงเดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้ ๑๐๐%

(๒) ระบบข้อมูลองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดอ่างทองมีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด ๖๔ แห่ง

๑. ข้อมูลงบการเงิน (ส่วนกรอกข้อมูลรายปี) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

- งบดุล ได้ ๖๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๘๕
- งบทรัพย์สิน ได้ ๕๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๐๘
- งบรายรับ - รายจ่าย ได้ ๕๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๐๘
- งบกระแสเงินสด ได้ ๕๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๕๔

๒. ข้อมูลด้านรายได้ - รายจ่าย (ส่วนกรอกข้อมูลรายเดือน) ในไตรมาสที่ ๑/๒๕๕๘
นำเข้าข้อมูลด้านรายได้เฉลี่ยร้อยละ ๕๗.๙๔ และด้านรายจ่ายเฉลี่ยร้อยละ ๕๕.๘๙

๔. การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้เผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง คือ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ดังนี้

๑. จัดส่งรายงานให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ เป็นประจำทุกรอบการจัดทำรายงาน

๒. เผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

๓. นำข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังเข้าร่วมประชุม กรอ.เป็นประจำทุกเดือน

♦ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลังกรมบัญชีกลาง

ผลการตรวจสอบ

๑. โครงการมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้าน)

ติดตามความก้าวหน้าโครงการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้าน) โดยคลังเขต ๑ คลังจังหวัดอ่างทอง และคณะตรวจติดตามความคืบหน้าโครงการฯ เข้าพบนายวีรยุทธ บุตรเศรษฐี ท่านผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง เพื่อรับทราบสถานะข้อมูลการเบิกจ่ายและประเด็นปัญหา ต่าง ๆ จากการตรวจสอบพบว่าจังหวัดอ่างทอง ได้รับการอนุมัติโครงการ ทั้งสิ้นจำนวน ๑,๖๗๐ โครงการ เป็นเงิน ๓๖๔.๓๕๖ ล้านบาท ก่อหนี้ผูกพันแล้ว ๑,๖๓๙ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๑๔ เบิกจ่ายแล้ว ๒๔๖.๓๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๖๖ และลงพื้นที่อำเภอป่าโมกเข้าพบนายปริญญา เขมะชิต นายอำเภอป่าโมก ประชุมร่วมกับเสมียนตราอำเภอป่าโมก มีข้อสรุปว่า อำเภอป่าโมก มีโครงการ ๑๕๗ โครงการ เป็นเงิน ๓๙.๙๘๔ ล้านบาท ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันและบันทึกการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP แล้ว ๑๕๗ โครงการ คิดเป็น ๑๐๐% คาดว่าจะสามารถเบิกจ่ายได้ ร้อยละ ๙๐ ส่วนอีกร้อยละ ๑๐ คาดว่าเบิกจ่ายไม่ทันเนื่องจากผู้รับจ้างรายย่อยไม่สามารถส่งงาน ได้ทัน และบางรายสัญญาครบกำหนดเลยเดือนมีนาคม ๒๕๕๙ พร้อมนี้ได้ลงพื้นที่ติดตามการดำเนินโครงการที่แล้วเสร็จ จำนวน ๓ โครงการ ประกอบด้วย โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพชุมชน (สถานีอนามัยอำเภอป่าโมก) งบประมาณ ๓๒๐,๐๐.๐๐ บาท, โครงการส่งเสริมอาชีพกลุ่มเกษตรกรผู้เลี้ยงเป็ด งบประมาณ ๒๔๔,๗๐๐.๐๐ บาท และโครงการส่งเสริมประสิทธิภาพศูนย์การเรียนรู้ของประชาชน หมู่ ๘ ต.โรงช้าง อ.ป่าโมก งบประมาณ ๓๔๙,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่าการดำเนินโครงการนั้นประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ได้รับประโยชน์และมีความพึงพอใจในโครงการตามนโยบายของรัฐบาล ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ปฏิบัติตามข้อสั่งการของกรมบัญชีกลางโดยการอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานในระบบ e-GP/GFMIS ให้กับจังหวัดและอำเภอ และขยายระยะเวลาในการให้บริการภายใต้มาตรการเพื่อให้ส่วนราชการเบิกจ่ายงบประมาณ ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งเร่งรัดให้เบิกจ่ายงบบริหารจัดการของอำเภอและตำบล กำหนดให้ส่งเบิกกับจังหวัดภายใน ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙ และให้เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลเลขที่บัญชีของผู้รับจ้างให้เป็นปัจจุบันเพื่อป้องกันปัญหาไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีได้

♦ **ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด**

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดโดยให้ความร่วมมือในการดำเนินการกิจตามโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ซึ่งจังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ

♦ **ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด**

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้
การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่เดือนเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๙ จังหวัดอ่างทอง มีการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน รวมทั้งสิ้น ๒,๔๙๕,๖๖๒.๐๐ บาท (สองล้านสี่แสนเก้าหมื่นห้าพันหกร้อยหกสิบสองบาทถ้วน) (ข้อมูลจากระบบ GFMS)

คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามคำสั่งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) ที่ ๑/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๕๗

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ คณะผู้บริหารการคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และจัดส่งรายงานผลตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการกระทรวงการคลัง (สำนักการเงินการคลัง) ภายใน ๑๕ วันหลังการตรวจสอบเสร็จสิ้น

การจ่ายค่าตอบแทนในการประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง เบิกจ่ายได้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของการเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการประชุม

การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบเงินอุดหนุนราชการฯ เกี่ยวกับการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยฯ ในระบบ GFMS กับรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินจังหวัดอ่างทอง (ร.๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และการวางแผนการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินตามมาตรฐานระยะเวลาที่กำหนด

๒.๔ การปฏิบัติงานตามภารกิจอื่น

♦ **การบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด**

ผลการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

เงินอุดหนุนราชการ

จากการตรวจสอบทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ เงินคงเหลือในมือ เงินฝากธนาคารและหลักฐานใบสำคัญ พบว่าครบถ้วนถูกต้อง เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงิน

ทตครองราชการ ส่วนการบันทึกรายการดอกเบี้ยรับจากบัญชีเงินทตครองราชการ งวดเดือนมิถุนายน ๒๕๕๘ - ธันวาคม ๒๕๕๘ ได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ และมีการถอนดอกเบี้ยรับนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว การจัดทำรายงานสิ้นเดือนได้มีการจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด

การรับและนำส่ง

ตรวจสอบรายการรับและนำเงินส่ง พบว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นไประเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ในส่วนการบันทึกรับเงินและนำส่งเงินได้อย่างถูกต้อง

การเบิกจ่าย

จากการสุ่มตรวจเอกสารประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๙ พบว่ารายการใบสำคัญ หลักฐานการจ่ายเงินและรายการอื่น ๆ มีความครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐานการจ่าย และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นไปตามวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับ-เบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบข้อมูลนำเข้าในระบบกับเอกสารขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินทุกครั้ง ตรวจสอบรายการขอเบิกและตรวจสอบการได้รับเงินจากคลัง โดยทุกครั้งก่อนเขียนเช็คสั่งจ่ายเจ้าหน้าที่จะตรวจสอบเงินรับโอนเข้าบัญชีจาก Bank Statement กระทบยอดการรับจ่ายเงินให้ถูกต้องตรงกับหลักฐานและจำนวนเงินก่อนให้ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คและทุกสิ้นเดือน สำนักงานคลังจังหวัดจะเรียกรายงานสรุปการขอเบิกเงินของหน่วยงาน นำมาตรวจสอบกับหลักฐานขอเบิก และเสนอหัวหน้าส่วนราชการรับรองความถูกต้อง เพื่อเป็นการควบคุมภายในในการปฏิบัติงาน สำหรับรายงานการเงินประจำเดือนได้ส่งให้สำนักงานคลังเขต และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด

ข้อตรวจพบ

๑. จากการตรวจสอบ นางสาวปวีณา กาบทอง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติงาน Token Key ของผู้บันทึก แต่คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ ๔/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑ มิ.ย. ๒๕๕๗ มอบหมายให้รับผิดชอบการใช้ GFMS Token Key ในการนำส่งข้อมูลผ่านเครือข่าย Internet ในฐานะส่วนราชการ โดยอุปกรณ์ Token Key ของผู้บันทึกในคำสั่งยังคงเป็น นางสาวพัชร หะระยัง นักจัดการงานทั่วไป ซึ่งได้ย้ายไปปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรีแล้ว

๒. หลักฐานการจ่าย ใบเสร็จรับเงินค่าการศึกษาบุตรของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ รายนางกมลรัตน์ มางาม จำนวนเงิน ๙,๐๕๐.๐๐ บาท เจ้าหน้าที่มิได้ลงชื่อรับเงินในใบเสร็จรับเงิน

๓. ดันข้าวเช็คเลขที่ ๐๔๖๘๑๕๕ ลงวันที่ ๑๒ ก.พ. ๒๕๕๙ จำนวนเงิน ๒๖,๓๔๕.๐๐ บาท และดันข้าวเช็คเลขที่ ๐๔๖๘๑๕๕ ลงวันที่ ๒๓ ก.พ. ๒๕๕๙ เงิน ๙๙,๗๔๐.๐๐ บาท ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายลงลายมือชื่อคนเดียว

๔. ใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้านของคลังจังหวัดอ่างทอง (นางสาววิลาวรรณ พยาน้อย) ไม่มีการแสดงชื่อ ที่อยู่ ของผู้รับเงิน (เจ้าของบ้านที่ให้เช่า)



๕. ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล รายงานสาวอารีตา ขาญศักดิ์ จำนวนเงิน ๑,๒๖๐.๐๐ บาท ส่วนที่ ๖ ใบรับเงิน ช่องผู้จ่ายเงินมิได้ลงชื่อจ่ายเงิน

๖.หลักฐานการจ่ายเงิน บางรายการยังมิได้มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีควรดำเนินการแก้ไขคำสั่งมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบการใช้ GFMIS Token Key ในการนำส่งข้อมูล ผ่าน เครือข่าย Internet ในฐานะส่วนราชการ ให้เป็นปัจจุบัน

ใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้าน ต้องมีองค์ประกอบครบถ้วน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๑ ใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมีรายการดังต่อไปนี้

๑. ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน
๒. วัน เดือน ปี ที่รับเงิน
๓. รายการแสดงการรับเงินว่าเป็นค่าอะไร
๔. จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร
๕. ลายมือชื่อของผู้รับเงิน

ให้เจ้าหน้าที่การเงินของสำนักงานคลังจังหวัด ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายที่มีการจ่ายเงินแล้ว แต่ยังมีได้ประทับตราจ่ายเงิน ดำเนินการให้ครบถ้วน

การเก็บรักษา การใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

(๑) การดำเนินการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด อ่างทอง เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และการปฏิบัติงานตามแนวทางจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับงบประมาณจาก กรมบัญชีกลาง จำนวน ๒ รายการ ได้แก่

♦ รายการก่อสร้างโรงจอดรถและติดตั้งหม้อแปลงไฟฟ้า จำนวนเงิน ๕๕๕,๔๐๐.๐๐ บาท แบ่งเป็น

- ติดตั้งหม้อแปลงไฟฟ้า จำนวนเงิน ๔๐,๒๒๖.๖๐ บาท ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีกรณีพิเศษ กับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว

- ก่อสร้างโรงจอดรถ จำนวนเงิน ๕๐๕,๑๗๓.๔๐ บาท ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธี สอบราคา และได้สัญญาจ้างกับห้างหุ้นส่วนจำกัดวายุจีเทรดดิ้ง จำกัด จำนวนเงินทำสัญญา ๔๙๖,๕๐๐.๐๐ บาท สัญญาเลขที่ ๕๘/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ สิ้นสุดวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ ผู้รับจ้างส่งมอบงาน ในวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๕๙ มีค่าปรับจำนวน ๒๕ วัน และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน ๘,๖๗๓.๔๐ บาท

ข้อสังเกต

มีเงินเหลือจ่ายจำนวน ๘,๖๗๓.๔๐ บาท ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองยังไม่มีแผนการ ใช้จ่ายเงินที่เหลือจ่ายดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรแจ้งสำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลาง ส่งคืนเงิน เหลือจ่ายออกจากระบบบัญชี เพื่อให้จำนวนร้อยละของการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนของสำนักงานคลังจังหวัด อ่างทองสูงขึ้น

♦ รายการก่อสร้างบ้านพักข้าราชการระดับ ๗-๘ จำนวนเงิน ๑,๑๙๒,๐๐๐.๐๐ บาท ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding ราคากลางงานก่อสร้างจำนวน ๑,๒๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท ประกาศเชิญชวนเมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และได้ทำสัญญากับห้างหุ้นส่วน จำกัด ประเสริฐโยโย่ก่อสร้าง จำนวนเงินทำสัญญา ๑,๑๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท เลขที่สัญญา ๕๗/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ สัญญาสิ้นสุดวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ขณะนี้ผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานงวดที่ ๑

เรียบร้อยแล้ว โดยจะเร่งรัดให้มีการส่งมอบในงวดๆ ไป และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน ๗๒,๐๐๐.๐๐ บาท ขณะนี้อยู่ระหว่างขอใช้เงินเหลือจ่ายเพื่อก่อสร้างรั้วบ้านพักต่อไป

ข้อตรวจพบ

จากประกาศเชิญชวนก่อสร้างบ้านพักข้าราชการระดับ ๗-๘ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ พบว่า ประกาศเชิญชวนด้วยเงินงบประมาณ ๑,๒๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งข้อเท็จจริงสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รับงบประมาณจำนวนเงิน ๑,๑๙๒,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ราคากลางงานก่อสร้างจำนวนเงิน ๑,๒๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ตรวจสอบรายละเอียดต่างๆ ก่อนการประกาศเชิญชวนขึ้นเว็บไซต์ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน

(๒) การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน มีการลงทะเบียนคุมวัสดุครุภัณฑ์ครบถ้วน แต่ยังไม่ถูกต้อง

ข้อตรวจพบ

ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ในรายการครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างด้วยวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป มิได้คิดค่าเสื่อมราคาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ด้วยการคิดค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ที่จัดซื้อด้วยวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗

(๓) มีการซ่อมบำรุง รักษาสภาพพัสดุครุภัณฑ์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน

(๔) การจัดบ้านพักข้าราชการ ดำเนินการตามระเบียบฯ ได้ถูกต้อง ครบถ้วน

(๕) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ตามคำสั่งจังหวัดอ่างทอง ที่ ๒๑๖๒/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๘ และรายงานผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ ๐๐๐๓/๒๘, ๒๙, ๕๖ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๕๙ และได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีมีครุภัณฑ์ชำรุดหรือหมดความจำเป็น ตามคำสั่งจังหวัดอ่างทอง ที่ ๑๙๐/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ แต่ยังไม่มีการจำหน่าย

ด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานประเมินผลการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายในตามระเบียบของ คตง. ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รวมถึงการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และจัดทำแผนการควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดจุดอ่อนของของสำนักงานคลังจังหวัดเรียบร้อยแล้ว และได้การรายงานต่อสำนักงานคลังเขต ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘

มีการจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) โดยมีหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทองเป็นผู้สอบทาน

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงของงาน (แบบ RM) รูปแบบตามแนวทางที่จัดส่งให้เจ้าหน้าที่ทาง joeyjang๒๕๒๒@gmail.com

๒. การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

ผลการตรวจสอบ รายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีการคลาดเคลื่อนในส่วนของการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ในเชิงความสามารถในการจัดการ ในขั้นตอนการกระจายต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหลัก ส่งผลให้รายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตไม่ถูกต้องตั้งแต่ขั้นตอนที่ ๔ เป็นต้นไป

ข้อเสนอแนะ

(๑) แก้ไขข้อคลาดเคลื่อนตั้งแต่ขั้นตอนการกระจายต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหลัก เป็นต้นไป

(๒) วิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สำหรับผลผลิตที่มีต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เกิน ๒๐% ให้พิจารณาปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัด จัดสรรทรัพยากรเข้าสู่ผลผลิตให้สอดคล้องกับปริมาณงาน พร้อมออกรายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ส่งให้คลังเขต ๑ ภายในวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙

๓. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๓๐๐ เล่ม มีผู้ค้าสลากฯ จำนวน ๓๐ ราย

- มีการจัดทำรายงานสรุปการรับสลากฯ ไปจำหน่ายของผู้ค้าสลากเพื่อควบคุมความถูกต้อง ในการมารับสลากของผู้ค้าสลาก เพื่อเก็บไว้ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และประทับตราวันที่เป็นปัจจุบันและ ผู้ค้าสลากฯ มารับสลากด้วยตนเอง

- การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการตามแนวปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังจังหวัด/เขต และหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล โดยการเบิกจ่ายอยู่ในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยให้หัวหน้าฝ่าย ๓ ฝ่าย ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่าย แล้วนำเสนอให้คลังจังหวัดเห็นชอบ สิ้นเดือนมีการจัดทำรายงานรับ-จ่าย บัญชีส่วนลดสลากประจำเดือน

ข้อเสนอแนะ

ในกรณีที่มีการมอบให้ผู้อื่นมารับสลากฯ แทน ต้องทำใบมอบอำนาจเป็นคราว ๆ ไป ในการมารับแทนในแต่ละครั้ง และตรวจสอบใบมอบอำนาจให้มีการกรอกข้อความถูกต้อง ครบถ้วน ทุกครั้ง ก่อนการจ่ายสลาก

๔. การปฏิบัติในการส่งคืนและรับคืนสิ่งของที่ฝากไว้ในห้องมั่นคง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำหนังสือแจ้งเวียนส่วนราชการที่ฝากหีบห่อไว้ในห้องมั่นคงของสำนักงานคลังจำนวน ๕๔ แห่ง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ด่วนที่สุด ที่ อท ๐๐๐๓/๕๗๐๘ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๕๗ และ ที่ อท ๐๐๐๓/๑๕๐ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๕๙ โดยมีส่วนราชการติดต่อขอรับหีบห่อคืนไปแล้วจำนวน ๔๘ แห่ง คงเหลือ ๖ แห่ง

♦ การปฏิบัติตามนโยบายของคณะทำงานปรับบทบาทของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปข.)

ผลการติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

๑. การบริการของสำนักงานคลังจังหวัดตามคู่มือการปฏิบัติงาน

ผลการติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับบริการของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองตามคู่มือการปฏิบัติงาน (โครงการ PM)

- กระบวนการตรวจสอบเงินตราของราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สามารถปฏิบัติตามคู่มือกระบวนการที่กำหนด

- กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สามารถปฏิบัติตามคู่มือกระบวนการที่กำหนด

- กระบวนการการฝึกอบรม/สัมมนา

ในขั้นตอนการศึกษารายละเอียดของโครงการ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ศึกษารายละเอียดของโครงการฝึกอบรม ตามที่กรมบัญชีกลางแจ้งแผนการฝึกอบรม และการโอนเงินงบประมาณ เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการฝึกอบรม แต่ไม่ได้จัดทำโครงการฝึกอบรมเสนออนุมัติโครงการจากสำนักงานคลังเขต ๑ ก่อนดำเนินการฝึกอบรม

ข้อเสนอแนะ

กรณีสำนักงานคลังจังหวัดได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลาง ให้ดำเนินการจัดฝึกอบรมตามแผนงาน/โครงการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ผู้รับผิดชอบหรือผู้ได้มอบหมายในการดำเนินโครงการจัดทำโครงการฯ ตามที่ได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเสนอขออนุมัติโครงการฯ จากสำนักงานคลังเขต ๑ ก่อนจัดฝึกอบรมทุกครั้ง ตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก ๒๐๕/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๔ ยกเว้นโครงการที่ได้รับงบประมาณสนับสนุนภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คปจ.) คลังจังหวัดสามารถอนุมัติโครงการได้ในฐานะผู้แทนกระทรวงการคลัง (ประธานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด)

๒. การบริหารสำนักงานคลังจังหวัด (HR IT NW OM)

ด้านโครงสร้างและการมอบหมายงาน

ตามคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก.๓/๒๕๕๔ เรื่องกำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายใน และมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๔ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้มีการทบทวนการจัดโครงสร้างและอัตรากำลังส่งกองการเจ้าหน้าที่ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ อท ๐๐๐๓/๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ และจัดทำกรมมอบหมายงานภายในสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ ๔/๒๕๕๔ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ข้าราชการ พนักงานราชการและลูกจ้าง ปฏิบัติหน้าที่ราชการ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

อัตรากำลังตามกลุ่มขนาดสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีช่วงอัตรากำลังตามกลุ่ม ๑๗-๑๘ อัตรา อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองปัจจุบัน มีจำนวน ๑๕ อัตรา แบ่งเป็น

ข้าราชการ	๑๒ อัตรา
พนักงานราชการ	๒ อัตรา
ลูกจ้างชั่วคราว	๑ อัตรา

อัตรากำลังข้าราชการว่างจำนวน ๒ อัตรา คือตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลังอาวุโส จำนวน ๑ อัตรา และตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน/ชำนาญงานจำนวน ๑ อัตรา อยู่ระหว่างกรมบัญชีกลางดำเนินการสรรหา

♦ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ในการตรวจครั้งก่อน

๑. การดูแลทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน

ข้อเสนอแนะครั้งที่ ๒/๒๕๕๘

ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ขอเงินงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเพื่อก่อสร้างบ้านพักข้าราชการ หลังใหม่ ทดแทนหลังเดิมที่ต้องใช้งบประมาณในการซ่อมแซมเป็นจำนวนมาก

ผลการติดตาม

ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว โดยได้รับงบประมาณในการซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. ด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

ข้อเสนอแนะครั้งที่ ๒/๒๕๕๘

สำนักงานคลังจังหวัดต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล ตามแผนปรับปรุงความเสี่ยง โดยกำหนดการติดตามประเมินผลเป็นรายไตรมาส หรือรายงวด ๖ เดือน

ผลการติดตาม

ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว โดยมีการติดตามการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๓. ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

ข้อเสนอแนะครั้งที่ ๒/๒๕๕๘

ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองตรวจสอบข้อมูลการใช้จ่ายภาครัฐอีกครั้ง เนื่องจากในทางปฏิบัติรายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุนของรัฐบาลน่าจะมีค่ามากกว่ารายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุนของท้องถิ่น

ผลการติดตาม

ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว

๓. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางสาวณัฐมนต์ จินานุกุลวงศ์	คลังเขต ๑
๒. นางสาวนพพร จันทรเพ็ญ	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับคลัง ๑
๓. นางกนกพร มีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางไพลิน เดชศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางณัฐมา วณิชย์รุจี	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๖. นางสุณี มีแสงพรพร	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๗. นางบุญนำ คำไกล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๘. นางเพ็ญประภา พนิชการ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

ภาพประกอบการตรวจงาน
ณ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
(๑๑ มีนาคม ๒๕๕๙)

