



บันทึกข้อความ

คลังจังหวัดอ่างทอง
000260
17 มี.ค. 2560

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑...ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐-๓๕๒๔ ๒๔๙๔

ที่ กค.๐๔๒๓.๒/๐๓๑๔ วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๑/๒๕๖๐ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสาวณัฐมนต์ จินานุกุลวงศ์)
คลังเขต ๑

กค.๑-3
นางณัฐมนต์

☐ ถือปฏิบัติ	☐ รวมเรื่อง
☒ ทราบ	☐ สอบรับ
☒ ดำเนินการ	☐ ให้ความร่วมมือ
☐ ทราบทั่วกัน	☐ แจ้งส่วนราชการ
☐ อื่นๆ	

นางณัฐมนต์
หัวหน้าส่วน

17 มี.ค. 2560

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต เป็นหน่วยงานที่ส่งเสริม สนับสนุน ติดตาม ตรวจสอบ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจ ทุกด้าน ให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็ว และสนองตอบนโยบายของรัฐบาล กระทรวงการคลัง และ กรมบัญชีกลาง รวมถึง ให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำ และรับฟังปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไขอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ ตาม นโยบายของรัฐบาล กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามความรู้ของบุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด พร้อม รับทราบถึงปัญหา/อุปสรรคและข้อจำกัดเกี่ยวกับความรู้ของบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดในเรื่องการ ปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด และเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการเสริมสร้างองค์ความรู้ในเรื่องของการ ปรับบทบาท

๒. เพื่อติดตามการบริการของสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อให้ทราบว่าสามารถปฏิบัติตามคู่มือ การปฏิบัติงาน จำนวน ๘ กระบวนงาน พร้อมรับทราบถึงปัญหา/อุปสรรคและข้อจำกัดในการปฏิบัติตามคู่มือ การปฏิบัติงาน และเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานและ ความต้องการของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๔. เพื่อให้ทราบว่าผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับบริการจากสำนักงานคลังจังหวัด เป็นไปตามความต้องการ ความพึงพอใจ และความคาดหวัง อย่างเพียงพอหรือไม่ อย่างไร พร้อมรับทราบ ถึงปัญหา/อุปสรรคและข้อจำกัดในการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด และเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการ ปรับปรุงการให้บริการ

๕. เพื่อให้ทราบถึงการบริหารงานของสำนักงานคลังจังหวัด (HR IT NW OM) รับทราบถึง ปัญหา/อุปสรรคและข้อจำกัดในการบริหารงานทั้ง ๔ เรื่อง และเพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการบริหารงาน ทั้ง ๔ เรื่อง

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

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

(๑) เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. เรื่อง ความรู้ของบุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

๑.๑ ติดตามความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกิจหลัก ๔ การกิจ และงาน ๑๑ ด้าน

๑.๒ ติดตามความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท ๗ โครงการและ คู่มือประกอบโครงการ ๓๑ เล่ม

๑.๓ ติดตามความรู้เกี่ยวกับแนวทางการทำงานในองค์กรรวมให้เป็นไปตามโครงการ ประกอบการปรับบทบาท และคู่มือประกอบโครงการ สำหรับงานบริการ ๔ เรื่อง

๒. เรื่อง การบริการของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๑ ติดตามการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงาน จำนวน ๘ กระบวนงาน

๓. ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับบริการตามความต้องการ ความพึงพอใจ และความคาดหวัง

๓.๑ ติดตามจากผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น ผู้รับบำนาญ ผู้รับจ้าง
สรรพากรพื้นที่

๓.๒ ติดตามบริการที่ให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๔. การบริหารสำนักงานคลังจังหวัด (HR IT NW OM)

๔.๑ การบริหารด้านโครงสร้างและการมอบหมายงาน

๔.๒ การบริหารด้านอุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการ

๔.๓ การบริหารด้านความร่วมมือกับหุ้นส่วนและแนวร่วมการปฏิบัติงาน

๔.๔ การบริหารด้านสภาพแวดล้อมของสถานที่ปฏิบัติงาน

๕. เรื่องอื่น ๆ

๕.๑ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๕.๒ ติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีต้นทุนต่อหน่วย
สูงกว่าค่าเฉลี่ย (หนังสือกองบัญชีภาครัฐ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๘๑ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานผล
การวิเคราะห์ ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๕.๓ ติดตามการเก็บรักษาและจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล

๕.๔ ตรวจสอบความถูกต้องและการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

(๒) ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐-๘๐% ตามความสำคัญและความ
เหมาะสม

(๓) วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดและ
สัมภาษณ์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๒. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๓. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๔. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๑.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ความรู้ของบุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

สรุปผลการติดตาม (คลังจังหวัด)

ผลการติดตามการดำเนินงานในเรื่องการบริหารงานของคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑. เป้าหมายของคลังจังหวัดอ่างทอง

- คลังจังหวัดอ่างทองมีเป้าหมายในการบริหารงาน ๓ ด้าน คือ

ด้านที่ ๑ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ทำงานที่ได้รับมอบหมายจากกรมฯ ได้อย่าง

ครบถ้วน ถูกต้อง

ในพื้นที่

ด้านที่ ๒ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เป็นที่ยอมรับของผู้ว่าราชการจังหวัด ส่วนราชการ

ด้านที่ ๓ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ทำงานตามนโยบายของกระทรวง กรม ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ทำให้หน่วยงานในสังกัดกระทรวงการคลัง เป็นที่รู้จักอย่างกว้างขวางมากยิ่งขึ้น

๒. ปรัชญาในการบริหารงานของคลังจังหวัดอ่างทอง คือ

- ปฏิบัติภารกิจด้วยความมุ่งมั่น ตั้งใจพร้อมพัฒนางานของกรมให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. เครื่องมือในการบริหารงานของคลังจังหวัดอ่างทอง

- ใช้หลัก ๔ M ในการบริหาร

Man หรือ คน - บริหารงานโดยการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบให้บุคลากรปฏิบัติงาน โดยโครงสร้างตามที่กรมกำหนด มีการโอนงานและสับเปลี่ยนงานกัน

Money หรือ เงิน - บริหารจัดการเงินงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับอย่างประหยัดและคุ้มค่า

Materials หรือ วัสดุอุปกรณ์ - ฝ่ายบริหารทั่วไป มีการควบคุมดูแลรักษาอุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้

Management หรือ การจัดการ - ใช้เครื่องมือ On the job training

๔. การพัฒนาวิทยากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

- พัฒนาวิทยากรของสำนักงานคลังจังหวัดผ่านการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม และศึกษา จากคู่มือต่าง ๆ ของกรมฯ สำหรับการคัดเลือกบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมจะคัดเลือกโดยพิจารณาว่าบุคลากร รายใดที่ควรเข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องนั้น ๆ

๕. ให้บุคลากรเน้นด้านการบริการเพื่อให้ผู้รับบริการมีความพึงพอใจ

๖. มีการบริหารความเสี่ยงในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดยมีคำสั่งและทะเบียน ควบคุมการใช้บัตร

ผลการติดตามการดำเนินงานในเรื่องความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงาน คลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๑ ด้าน

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกิจหลัก ๔ ภารกิจ และงาน ๑๑ ด้าน จากการวิเคราะห์บุคลากรสามารถตอบได้ว่ามีความรู้ด้านอื่น ๆ ว่าในแต่ภารกิจทำงานอะไร แต่ในขณะที่ บุคลากรบางส่วนจะมีความรู้เฉพาะงานที่ตนรับผิดชอบในด้านนั้น ดังนี้

- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจระดับพื้นฐานในด้าน กฎหมายระเบียบการเงินการคลัง แต่ในประเด็นสำคัญ ๆ ของข้อกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ จะรู้เฉพาะบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบในการตอบข้อหารือและที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบนั้น ๆ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

การจัดการองค์ความรู้ด้านการบัญชีภาครัฐ ในการวิเคราะห์ตรวจสอบและจัดทำ รายงานการเงินรวมของ อปท. วิเคราะห์ตรวจสอบและจัดทำรายงานการเงินจังหวัด และรายงานต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องกับงาน GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงาน ด้านนี้ได้ เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบและผู้รับหมุนเวียนงาน เนื่องจากงานด้านบัญชีต้องมีความ เชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดการองค์ความรู้ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคนเท่านั้น โดยในเบื้องต้นบุคลากรบางคนสามารถเขียนวิเคราะห์รายงานได้ แต่สำหรับการจัดทำข้อมูลการคำนวณใน Excel นั้น จะไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้มีการแบ่งงานกันทำในเรื่องการจัดทำรายงานผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) โดยให้แต่ละกลุ่มรับผิดชอบในการจัดเก็บข้อมูล ติดตามข้อมูลจากหน่วยงาน ส่วนราชการต่าง ๆ และมอบให้เจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๓ เป็นผู้ประมวลผล สำหรับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มอบให้เจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ เป็นผู้ดำเนินการ และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มอบให้เจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๓ เป็นผู้ดำเนินการ

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และคณะอนุกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๙ และแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ e-market และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้ความเข้าใจในส่วนผู้รับผิดชอบหลัก และผู้ที่รับหมุนเวียนงานที่ได้รับมอบหมายทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ผู้ค้าภาครัฐ สถานศึกษาและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานตามระบบ GFMS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้ ทั้ง ๓ กลุ่มงาน (ผู้ที่ได้รับมอบหมายหลัก เป็นพี่เลี้ยงถ่ายทอดสอนงาน และผู้รับหมุนเวียนงาน)

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายและในส่วนผู้รับหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดอ่างทองตามคำสั่งแต่งตั้ง และมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้และสามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัดได้อย่างเหมาะสม เช่น มีคำสั่งแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ , คำสั่งแต่งตั้งคลังจังหวัดเป็นประธานคณะกรรมการกลั่นกรองงบประมาณโครงการพัฒนาจังหวัดแบบบูรณาการจังหวัด เป็นต้น

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

องค์ความรู้ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการกิจด้านนี้เท่านั้น และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการจัดทำแผนโครงการให้ความรู้ด้านบัญชีให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หลักสูตรที่ ๔ หมอคลังสร้างคุณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีกลุ่มเป้าหมาย จำนวน ๕๐ คน (อยู่ภายใต้งาน คบจ. โครงการ “หมอคลังสร้างคุณ”) มีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งในการบริหารจัดการด้านการคลังท้องถิ่น ด้านรายได้ รายจ่าย ทรัพย์สิน และการจัดทำรายงานการเงิน และเพื่อสร้างความเข้มแข็งเรื่องวินัยการคลัง ซึ่งกำหนดแผนปฏิบัติงานช่วงเดือนมีนาคม ๒๕๖๐ งบประมาณดำเนินงาน จำนวน ๔๕,๐๐๐ บาท

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท ๗ โครงการและคู่มือประกอบโครงการ

๓๑. เล่ม

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองส่วนใหญ่มีความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาทและคู่มือประกอบโครงการ เนื่องจากโครงการ KM และ PM มีการจัดพิมพ์ออกเป็นคู่มือและจัดเก็บไว้ ณ ศูนย์บริการข้อมูลข่าวสาร เพื่อให้บุคลากรใช้ศึกษา/เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน และได้มีคำสั่งที่ ๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ มอบหมายให้บุคลากรทุกคนสับเปลี่ยนหมุนเวียนการเสริมสร้างองค์ความรู้จากคู่มือและหนังสือสั่งการต่าง ๆ โดยแยกภารกิจงานและระบุตัวบุคคลชัดเจน เช่น การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ การเงิน การคลังและการพัสดุ / การจัดทำรายงานการเงิน อปท./ การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP / การให้คำปรึกษาตอบข้อหารือเกี่ยวกับด้าน GFMS เป็นต้น แต่มีข้อสังเกตในวิธีการศึกษาหาความรู้จากคู่มือ KM ดังนี้

๑. มีการประชุมแบ่งปันประสบการณ์ในการทำงานร่วมกันเป็นประจำทุกเดือนเพื่อสื่อสารงาน/ภารกิจต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด

๒. วิธีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้โดยใช้เวทีประชุมประจำเดือนของสำนักงานคลังจังหวัดหรือบางช่วงเวลาที่เหมาะสม มีการนำเรื่องกฎหมาย ระเบียบหรือข้อสั่งการใหม่ ๆ มาพูดคุยในการประชุมประจำเดือน เช่น เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในจ่ายเงินและการรับเงิน นำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นต้น

๓. สำหรับโครงการ PM มีการแจ้งเวียนกระบวนงานให้ทุกคนทราบ ซึ่งบุคลากรส่วนใหญ่จะศึกษาเฉพาะกระบวนงานที่ตนรับผิดชอบ

๓. ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการทำงานในองค์กรเพื่อให้เป็นไปตามโครงการประกอบการปรับบทบาทและคู่มือประกอบโครงการ สำหรับงานบริการ ๔ เรื่อง

๓.๑ งานวิทยากร

- วิทยากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ศึกษาคู่มือการปฏิบัติงานฯ เพื่อประกอบการเป็นวิทยากร รวมทั้งปรับใช้ PowerPoint ของกรม เป็นเอกสารในการบรรยาย และศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง เช่น ติดตามหนังสือเวียนต่าง ๆ ของกรม

๓.๒ งานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีคำสั่งมอบหมายบุคลากรสับเปลี่ยนหมุนเวียนให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านระเบียบการเงิน การคลัง การพัสดุ และมีการพัฒนาบุคลากรในด้านการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา โดยใช้วิธีสรุประเบียบต่าง ๆ ที่กรมฯ มีการแก้ไข พุดคุยเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ

๓.๓ งานบริการข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการตั้งไลน์กลุ่ม โดยมีข้าราชการ เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัดอ่างทองเป็นสมาชิกในกลุ่ม เพื่อให้บริการตอบข้อหารือเกี่ยวกับ ระเบียบการเงินการคลัง ด้านพัสดุ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้บริการส่วนราชการใช้เครื่อง GFMS Terminal
- การปฏิบัติงานในระบบ e-GP

๓.๔ งานจัดทำรายงานติดตามและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด

- การทำงานจะทำการศึกษาขั้นตอนการปฏิบัติงานจากคู่มือของกรมบัญชีกลาง หากมีเรื่องที่ไม่เข้าใจ จะใช้วิธีโทรปรึกษาสำนักงานคลังเขตหรือกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีแผนการดำเนินงานดังนี้

(๑) ดำเนินการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายไตรมาส เพื่อสะท้อนภาวะเศรษฐกิจที่แท้จริงของจังหวัดอ่างทองในรอบ ๓ เดือน

(๒) จัดอบรมให้ความรู้เรื่องเกี่ยวกับการจัดทำสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ให้กับส่วนราชการที่เป็นคณะทำงาน เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจในการจัดเก็บข้อมูลมากยิ่งขึ้น

๒.๒ การบริการของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ติดตามการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงาน จำนวน ๘ กระบวนงาน

๑.๑ กระบวนงานการฝึกอบรม

- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ e-market และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding สามารถปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนด ยกเว้นขั้นตอนหลังดำเนินการฝึกอบรม ไม่มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบสอบถามส่งให้ผู้บังคับบัญชาของผู้ผ่านการฝึกอบรม เนื่องจากเป็นการอบรมระยะสั้น

- ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

กระบวนงานการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ e-GP สามารถปฏิบัติตามระยะเวลาที่กำหนด

- ปริมาณงานและคุณภาพที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนงานการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ในภาพรวมสามารถจัดเก็บข้อมูลปริมาณงาน และจัดทำรายงานผลการประเมินโครงการในการปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง แต่ยังมีได้ติดตามประเมินผลผู้เข้ารับการฝึกอบรมว่า หลังจากที่ได้รับการฝึกอบรมไปแล้วสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการปฏิบัติงานได้หรือไม่

๑.๒ กระบวนงานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา

- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการให้บริการตอบข้อหารือให้กับผู้มาขอรับบริการตามขั้นตอนกระบวนงาน แต่ไม่ได้ปฏิบัติตามกระบวนงานในขั้นตอนที่ ๑ และ ขั้นตอนที่ ๓ เนื่องจากกระบวนงานการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา ในขั้นตอนที่ ๑ ผู้มาขอรับบริการจะต้องติดต่อเจ้าหน้าที่เพื่อรับเรื่องจำแนกเรื่อง และส่งเรื่องไปยังเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา แต่ข้อเท็จจริงส่วนราชการที่มาขอรับบริการปรึกษาส่วนใหญ่มีความคุ้นเคยกับเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นอย่างดี จึงเข้าพบเจ้าหน้าที่ที่ต้องการปรึกษาโดยตรง ไม่ผ่านการรับเรื่อง และหากต้องการติดต่อ

ขอรับบริการทางโทรศัพท์ จะโทรติดต่อผ่านมือถือของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง ส่วนในขั้นตอนที่ ๓ เจ้าหน้าที่ที่ตอบข้อหารือ มิได้ปฏิบัติในขั้นตอนการบันทึกทะเบียนคุมการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด และจัดส่งให้ฝ่ายบริหารเพื่อเป็นฐานข้อมูลในการให้บริการ ซึ่งจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในการตอบ ข้อหารือ/ให้คำปรึกษา เรื่อง ระเบียบฯ ในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ หรือการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ยังมิได้ศึกษาในขั้นตอนของกระบวนการงานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา

- ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง สามารถปฏิบัติได้ตามระยะเวลาที่กำหนด

- ปริมาณงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่สามารถจัดเก็บข้อมูลปริมาณงานได้ครบถ้วน เนื่องจากขั้นตอนการบันทึกข้อมูลผู้รับบริการไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างครบถ้วน

- คุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่สามารถจัดเก็บข้อมูลและรายงานผลได้

๑.๓ กระบวนการให้บริการเคลื่อนที่ (Mobile Clinic)

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ไม่มีข้อมูลการปฏิบัติงานตามกระบวนการให้บริการเคลื่อนที่ (Mobile Clinic)

๑.๔ กระบวนการให้บริการข้อมูล

- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ไม่สามารถปฏิบัติตามขั้นตอนที่ ๑ ขั้นตอนที่เจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารทั่วไปให้การต้อนรับผู้มาขอใช้บริการ เนื่องจากผู้รับบริการบางรายเห็นว่าเป็นการเสียเวลา โดยผู้รับบริการต้องการติดต่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการข้อมูลเป็นผู้จัดเก็บและรวบรวมข้อมูลเอง

- ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานการให้บริการข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถปฏิบัติได้ตามระยะเวลาที่กำหนด

- ปริมาณงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานการให้บริการข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ให้ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังแก่ ๓ หน่วยงาน คือ สรรพากรพื้นที่อ่างทอง สำนักงานเกษตรและสหกรณ์ และสำนักงานอุตสาหกรรม จำนวน ๔ เรื่อง

- คุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการงานการให้บริการข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีคุณภาพ ข้อมูลมีความถูกต้องครบถ้วน ชัดเจน และเป็นไปตามที่ผู้ขอรับบริการต้องการ

๑.๕ กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวม

๑.๕.๑ กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด

- ขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติงาน

การจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด สามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามขั้นตอน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน

- ปริมาณงานและคุณภาพที่ได้จากการปฏิบัติงาน

สามารถรวบรวมข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS จัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัดอ่างทองได้ครบถ้วน ถูกต้อง

๑.๕.๒ กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ปฏิบัติต่างจากคู่มือกระบวนการงาน ตั้งแต่ขั้นตอนที่ ๒ เนื่องจากกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ตามรูปแบบรายงานการเงินใหม่ของกระทรวงมหาดไทย โดยกรมบัญชีกลาง กองบัญชีภาครัฐ ได้พัฒนาระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS : Consolidated Financial Statement) สำหรับใช้เป็นเครื่องมือในการรวบรวมและประมวลผลรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภายในพื้นที่รับผิดชอบ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ในรูปแบบ Excel File ส่งกรมบัญชีกลาง และบันทึกและส่งข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ภายในพื้นที่รับผิดชอบ ผ่านระบบงานการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS)

- ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

แตกต่างจากคู่มือกระบวนการงาน แต่เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กรมกำหนด

- ปริมาณงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

จำนวน อปท. ทั้งหมดในจังหวัด ๖๕ แห่ง จัดส่งงบการเงินรวม ๖๒ แห่ง สามารถจัดเก็บข้อมูลได้ ๙๕.๓๙ % ของจำนวน อปท. ทั้งหมดในจังหวัด

- คุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

ข้อมูลรายงานการเงินรวมของ อปท. ที่สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง บันทึกและส่งข้อมูลผ่านระบบ CFS ไม่ตรงกันกับข้อมูลรายงานการเงินรวมของ อปท. ภายในพื้นที่รับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดตามที่ส่งกรมบัญชีกลาง ในรูปแบบ Excel File (อยู่ระหว่างการแก้ไขในระบบ CFS)

๑.๖ กระบวนการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณี

ฉุกเฉิน

- ในวันที่คณะตรวจสอบจากสำนักงานคลังเขต ๑ เข้าตรวจสอบ กระบวนการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ปรากฏว่าคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ได้เพียงแต่เสนอแผนการตรวจสอบให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง เห็นชอบในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

๑.๗ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

- ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ขั้นตอนที่ ๑ ในเรื่องทบทวนข้อมูลในปีที่ผ่านมา สำนักงานคลังมิได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ แต่สามารถดำเนินงานตามกระบวนการในขั้นตอนที่ ๒ - ๖ ได้อย่างครบถ้วน สำหรับการเตรียมเอกสารไม่เป็นไปตามผังของขั้นตอนของกระบวนการ แต่เป็นการจัดเก็บแบบรวมแฟ้มของงานตามเหตุการณ์ก่อนหลังของการปฏิบัติงาน

- ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ สามารถปฏิบัติได้ตาม ระยะเวลาที่กำหนด

- ปริมาณงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ สามารถจัดเก็บข้อมูล ปริมาณงานได้ครบถ้วน

- คุณภาพของงานที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ สามารถจัดเก็บข้อมูล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน และรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบเป็นรายสัปดาห์ ได้ครบถ้วน ถูกต้อง

๑.๘ กระบวนการอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อกล)

- ขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติงาน

กระบวนการอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อกล) สามารถ ปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามขั้นตอน และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในคู่มือการปฏิบัติงาน

- ปริมาณงานและคุณภาพที่ได้จากการปฏิบัติงาน

กระบวนการอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อกล) สามารถจัดเก็บ ข้อมูลปริมาณงานได้ครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจน

๒.๓ ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับบริการตามความต้องการ ความพึงพอใจ และความ คาดหวัง

การติดตามจากผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้รับบริการตามความต้องการ ความพึง พพอใจและความคาดหวัง สรุปได้ดังนี้

๑. ความต้องการ การให้บริการตรงตามความต้องการ

- การตอบคำถามตรงประเด็น ถูกต้อง และชัดเจน

๒. ความพึงพอใจ

ความพึงพอใจเฉลี่ยร้อยละ ๙๗

๓. ความคาดหวัง

ได้รับบริการที่ดีตามความคาดหวัง และได้รับคำแนะนำเพิ่มเติมเป็นอย่างดี

๒.๔ การบริหารสำนักงานคลังจังหวัด (HR IT NW OM)

๑. การบริหารด้านโครงสร้างและการมอบหมายงาน

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง จัดโครงสร้างองค์กรแบบ ๓ กลุ่ม ๑ ฝ่าย โดยแบ่งเป็น กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓ และฝ่ายบริหารทั่วไป มีการมอบหมายงานภายในสำนักงานคลัง ตามโครงสร้างดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองที่ ๓/๒๕๖๐ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างปฏิบัติหน้าที่ราชการ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๐

- การจัดโครงสร้างองค์กรในด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน การควบคุมการ ใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและ รัฐบาล มีการจัดโครงสร้างอย่างชัดเจน

- การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน (Job Rotation) มีการจัดทำ ๕ ระดับ

๑. การประชุมภายในเพื่อสื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน

๒. การประชุมเพื่อวางแผนทางการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน

๓. การจัดทำคำสั่งเพื่อมอบหมายงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ ๔/๒๕๖๐ เรื่อง มอบหมายบุคลากรดำเนินการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน (Job Rotation) ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

๔. การจัดทำแผนปฏิบัติราชการแบบเป็นลายลักษณ์อักษร

๕. การรายงานผลปฏิบัติงาน

๒. การบริหารด้านอุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการ

- ปริมาณอุปกรณ์ และเครื่องมือเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบหลักในการประสานงานกับศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ๑ คน มีแผนบริหารความต่อเนื่องในกรณีที่เกิดไฟฟ้าดับหรือขัดข้อง มีคู่มือในการแก้ไขปัญหาคอมพิวเตอร์เบื้องต้นให้กับเจ้าหน้าที่

๓. การบริหารด้านความร่วมมือกับหุ้นส่วนและแนวร่วมการปฏิบัติงาน

- มีการดำเนินการด้านความร่วมมือและแนวร่วมการปฏิบัติงานหน่วยงานอื่น ๆ อาทิเช่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดอ่างทอง องค์การบริหารส่วนตำบลยางซ้าย องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล ในด้านการดำเนินการเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ แนวปฏิบัติ และสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำ ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ให้กับ อบท. ให้สามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เป็นผลให้หน่วยงาน อบท. จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

ควรมีการประเมินผลการปฏิบัติงานจากการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานเพื่อทบทวน การปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔. การบริหารด้านสภาพแวดล้อมของสถานที่ปฏิบัติงาน

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รับงบประมาณในการปรับปรุงสำนักงาน ดังนั้นจึงมีพื้นที่ในการให้บริการครบถ้วน คือ ส่วนให้คำปรึกษา ส่วนให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร และ ห้องประชุม ซึ่งทุกห้องมีความทันสมัย สะอาด เรียบร้อย การจัดพื้นที่การปฏิบัติงานเป็นสัดส่วน แยกตามกลุ่ม ฝ่าย อย่างชัดเจน

๒.๕ เรื่องอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

ข้อเสนอแนะครั้งที่ ๒/๒๕๕๙ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ

- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ตรวจสอบติดตามและดำเนินการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยฯ ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน โดยการตรวจสอบการเบิกหักหลักส่งค่าใช้จ่ายงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_Rob การบันทึกรายการเงินเบิกเกินส่งคืน (R๘) และบันทึกการค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยฯ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_๕๑_G๓

ผลการติดตาม

- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

๒. ติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีต้นทุนต่อหน่วยสูงกว่าค่าเฉลี่ย (หนังสือกองบัญชาการรัฐ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๘๑ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘)

จากผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตกับค่าเฉลี่ยของสำนักงานคลังจังหวัดของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำแนกตามกลุ่มขนาดของสำนักงานคลังจังหวัด ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองอยู่ในกลุ่มจังหวัดขนาดเล็ก แต่มีต้นทุนผลผลิตติดในลำดับสูงของกลุ่มจังหวัดดังนี้

๑. ผลผลิตการอนุมัติการขอเบิกเงินของส่วนราชการ ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีต้นทุนต่อหน่วยสูงสุดในลำดับที่ ๑ ของกลุ่มจังหวัดขนาดเล็ก

๒. ผลผลิตการจัดทำรายงาน MC ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีต้นทุนต่อหน่วยสูงสุดในลำดับที่ ๑ ของกลุ่มจังหวัดขนาดเล็ก

สำหรับรายงานการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ผลการตรวจสอบดังนี้

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการบัญชีภาครัฐ ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๙๔ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๐ ให้สำนักงานคลังจังหวัดคำนวณและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนผลผลิต ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยใช้รายละเอียดผลผลิตตามที่สำนักเลขาธิการกรมแจ้งให้ทราบ ประกอบด้วยผลผลิตจำนวน ๑๐ ผลผลิต ซึ่งผลผลิตมีการปรับเปลี่ยนจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ทำให้ไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กับปีงบประมาณก่อนได้ จำนวน ๖ ผลผลิตที่ถูกปรับเปลี่ยน คงเหลือผลผลิตที่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนกับปีก่อน ได้ ๔ ผลผลิต ดังนี้

ผลผลิต	ต้นทุนต่อหน่วย ปี ๒๕๕๘	ต้นทุนต่อหน่วย ปี ๒๕๕๙	ผลการเปรียบเทียบ (ร้อยละ)		
			ต้นทุนรวม เพิ่ม/ลด	หน่วยนับ เพิ่ม/ลด	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ลด
๑. หน่วยงานที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และเศรษฐกิจภาครัฐ	-	๒,๙๙๐.๘๘	ไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบ		
๒. รายการอนุมัติขอเบิก	๒๔.๔๖	๑๑.๖๙	-๕๐	๔.๔๔	-๕๒
๓. หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่าย งบประมาณ	๑๑,๖๔๔.๗๒	๕,๙๑๑.๐๓	-๔๕	๗.๗๕	-๔๙
๔. รายการการอนุมัติตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขาย	๒๖๓.๐๓	๒๑๗.๕๖	๑๕.๕๖	๓๙.๗๑	-๑๗
๕. การพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ	-	๒๘๑.๑๗	ไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบ		
๖. รายงานบัญชีภาครัฐ	-	๑๓๑,๔๒๙.๘๕			
๗. รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	๑๐๑,๕๙๔.๒๑	๘๙,๗๐๓.๔๒	๒๕	๔๑.๖๗	-๑๒
๘. การตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินตรง ราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	-	๒๐๓,๐๔๗.๕๘	ไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบ		
๙. การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ	-	-			
๑๐. งานสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลและ กระทรวงการคลัง	-	๓๒๕,๕๐๒.๗๔			

๑. ผลผลิตที่ ๒ รายการอนุมัติขอเบิก มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๑๑.๖๙ บาท ลดลงจากปี งบประมาณก่อน ๕๒ % ซึ่งเกิดจากการลดลงของต้นทุนรวมและการเพิ่มขึ้นของจำนวนผลผลิต ต้นทุนรวม ๔๓๓,๙๙๑.๑๙ บาท จำนวนผลผลิต ๓๗,๑๒๒ รายการ เมื่อเทียบกับต้นทุนรวมและจำนวนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่แสดงไว้ ต้นทุนรวม ๘๖๙,๔๐๗.๐๔ บาท จำนวนผลผลิต ๓๕,๕๔๕ รายการ

๒. ผลผลิตที่ ๓ หน่วยงานที่มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๕,๙๑๑.๐๓ บาท ลดลงจากปีงบประมาณก่อน ๔๙ % ซึ่งเกิดจากการลดลงของต้นทุนรวมและการเพิ่มขึ้นของจำนวนผลผลิต ต้นทุนรวม ๘๒๑,๖๓๓.๓๔ บาท จำนวนผลผลิต ๑๓๙ หน่วยงาน เมื่อเทียบกับต้นทุนรวมและจำนวนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ที่แสดงไว้ ต้นทุนรวม ๑,๕๐๒,๑๖๘.๒๙ บาท จำนวนผลผลิต ๑๒๙ หน่วยงาน

๓. ผลผลิตที่ ๔ รายการอนุมัติตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๒๓๗.๕๖ บาท ลดลงจากปีงบประมาณก่อน ๑๗ % ซึ่งเกิดจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผลผลิต ๑,๙๑๔ รายการ เมื่อเทียบกับจำนวนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ที่แสดงไว้จำนวน ๑,๓๗๐ รายการ

๔. ผลผลิตที่ ๗ รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๘๙,๗๐๓.๔๒ บาท ลดลงจากปีงบประมาณก่อน ๑๒ % ซึ่งเกิดจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผลผลิต ๑๗ รายงาน เมื่อเทียบกับจำนวนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ที่แสดงไว้จำนวน ๑๒ รายงาน

จากการวิเคราะห์ ผลผลิตที่ ๒ ,๓ และผลผลิตที่ ๔ มีแนวโน้มต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ แต่ผลผลิตที่ ๗ รายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ ๘๙,๗๐๓.๔๒ บาท ซึ่งสูงกว่าค่าเฉลี่ยของประเทศ (ต้นทุนต่อหน่วยเฉลี่ย ๗๖,๖๔๔.๗๔ บาท) จึงทำให้เกิดความเสี่ยงที่ต้นทุนผลผลิตรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองจะมีต้นทุนสูงสุด ในลำดับ ๑-๕ ของประเทศ

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ต้นทุนของของสำนักงานคลังจังหวัด มีต้นทุนต่อหน่วยสูงสุดในลำดับที่ ๑-๕ ของประเทศหรือสูงกว่าค่าเฉลี่ย สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรพิจารณาปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัด จัดสรรทรัพยากรเข้าสู่ผลผลิตให้สอดคล้องกับปริมาณงาน

๓. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับการจัดสรรสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๓๐๐ เล่ม มีผู้ค้าสลากฯ จำนวน ๓๐ ราย

- มีการจัดทำรายงานสรุปการรับสลากฯ ไปจำหน่ายของผู้ค้าสลากเพื่อควบคุมความถูกต้องในการมารับสลากของผู้ค้าสลาก และเพื่อเก็บไว้ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และประทับตราวันที่เป็นปัจจุบัน โดยผู้ค้าสลากฯ มารับสลากด้วยตนเอง

- การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการตามแนวปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ของสำนักงานคลังจังหวัด/เขต และหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล ซึ่งการเบิกจ่ายอยู่ในรูปแบบของคณะกรรมการ โดยให้หัวหน้าฝ่าย ๓ ฝ่าย ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่าย แล้วนำเสนอให้คลังจังหวัดทราบ สิ้นเดือนมีการจัดทำรายงานรับ-จ่ายบัญชีส่วนลดสลากประจำเดือน

๔. ความถูกต้องและการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

- จากการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่าง ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ณ วันที่ตรวจสอบ พบว่ามีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๒๒ ฉบับ ครบถ้วนและถูกต้อง ธนบัตรมีสภาพสมบูรณ์ทุกฉบับ แต่มี ๑๖ ฉบับที่มีการประทับตราชื่อสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ส่วนการจัดเก็บจะอยู่ในกรอบรูปทั้ง ๒๒ ฉบับและเก็บในตู้นิรภัย สำหรับการตรวจสอบและรายงานธนบัตรตัวอย่างประจำปี จะดำเนินการในรูปของคณะกรรมการ พร้อมส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบ

๕. ติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (งบลงทุน) และการบริหารพัสดุ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ รายจ่ายลงทุน จำนวน ๒ รายการ ได้แก่

๑. ค่าก่อสร้างบ้านพักข้าราชการระดับ ๘ ตำบลบางแก้ว อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง ๑ แห่ง จำนวนเงิน ๑,๕๑๗,๐๐๐.- บาท

๒. ค่าซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ ตำบลบางแก้ว อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง ๑ แห่ง จำนวนเงิน ๘๐๐,๐๐๐.- บาท

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding รวม ๒ รายการเป็นเงิน ๒,๓๑๗,๐๐๐.- บาท จากการตรวจสอบประกาศจังหวัดอ่างทอง เพื่อประกวดราคาจ้างก่อสร้างตามรายการดังกล่าวข้างต้น จำนวน ๒ รายการ ปรากฏว่า ตามประกาศกำหนดให้ผู้มีสิทธิเสนอราคาจะต้องมีคุณสมบัติ ในข้อ ๖. คือเป็นผู้ที่ผ่านการคัดเลือกผู้มีคุณสมบัติเบื้องต้นในการจ้างของจังหวัดอ่างทอง ซึ่งตามข้อเท็จจริงจังหวัดอ่างทองมิได้ขึ้นทะเบียนผู้ค้าภาครัฐที่มีคุณสมบัติเบื้องต้นดังกล่าว ดังนั้น ผู้ค้าภาครัฐที่ยื่นเสนอราคาจึงไม่มีคุณสมบัติตามประกาศเชิญชวน แต่คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา ได้ลงมติเห็นชอบให้ผู้ค้าภาครัฐที่เสนอราคาต่ำสุดเป็นผู้ชนะ โดยมีได้พิจารณาถึงคุณสมบัติเบื้องต้นตามประกาศเชิญชวน และได้ลงนามในสัญญาเกี่ยวกับหักหุ้นส่วนจำกัด เสนียอ่างทองก่อสร้าง ตามสัญญาเลขที่ ๓๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ด้วยจำนวนเงิน ๑,๓๙๙,๙๐๐.- บาท กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการก่อสร้าง แต่จากการรายงานความคืบหน้าการก่อสร้างบ้านพักข้าราชการระดับ ๘ ปรากฏว่า ไม่สามารถดำเนินการตอกเสาเข็มได้ เนื่องจากบ้านบริเวณข้างเคียง ไม่ยินยอมให้ตอกเสาเข็ม เนื่องจากเกรงว่าแรงสั่นสะเทือนจากการตอกเสาเข็มจะส่งผลกระทบต่อบ้านพักอาศัยของตน จึงต้องขอเปลี่ยนแปลงรายการจากการตอกเสาเข็มเป็นเจาะเสาเข็มแทน ทำให้เกิดความล่าช้าต่อการดำเนินการก่อสร้าง แต่คาดว่าจะสามารถเบิกจ่ายเงินงวดที่ ๑ ได้ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๐

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินงานในการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เพิ่มความระมัดระวัง ในการดำเนินงานทุกขั้นตอน หากตรวจพบข้อผิดพลาด ให้เร่งดำเนินการแก้ไขก่อนประกาศเป็นผู้ชนะในการเสนอราคา

๒. ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เร่งประสานกับกองการพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง เพื่อหาแนวทางแก้ไข หรือขอยกเว้นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกับคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุต่อไป

๓. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

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