



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๕๕๔
ที่ กค.๐๔๒๓.๒/๑๐๖๘ วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเบญจมาภรณ์ สัตยโณชนวิทย์)

คลังเขต ๑

นางสาวอรุณพร

☐ ทราบปฏิบัติ	☐ รวมเรื่อง
☐ ทราบ	☐ ตอบรับ
☒ ดำเนินการ	☐ ให้ความร่วมมือ
☒ ทราบทั่วกัน	☐ เวียนส่วนราชการ
☐ อื่นๆ	

หัวหน้าส่วน

- ๑๕๑/๑๕๑
- ๑๑๑/๑๑๑

๑๒ ก.ย. ๒๕๖๒

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
วันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๒

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/๖๔๔ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต เพื่อให้สำนักงานคลังเขตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

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

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหล หรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๑.๑ การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

๑.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการบัญชี

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๒.๓ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

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

๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๔.๒ ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๓ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๔ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๔. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๕. การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปข.)

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๑.๕ ติดตามตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐- ๑๐๐ ตามความสำคัญและความเหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของ

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านการติดตามประเมินผล
๒. สัมภาษณ์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
๓. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ
๕. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๒

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑. การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร

มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card ถูกต้องตามระเบียบและไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

๒. การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

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

ข้อสังเกต

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการลงทะเบียนรับแบบฯ พร้อมทั้งเอกสาร/หลักฐานของผู้ขาย และตรวจสอบ โดยมีได้เสนอเรื่องให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการ (คู่มือกระบวนการกำหนดให้ลงทะเบียนรับแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และเสนอเรื่องให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการก่อนดำเนินการตรวจสอบ)

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรปฏิบัติตามคู่มือกระบวนการที่กรมฯ กำหนด

๓. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๒ ผลการเบิกจ่ายของจังหวัดอ่างทอง เป็นลำดับที่ ๖๒ ของประเทศ โดยจังหวัดอ่างทอง ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ ๔	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๘๘๑.๗๐	๖.๑๔	๗๕๕.๖๒	๗๖๑.๗๖	๘๖.๒๘	๑๐๐	-๑๓.๗๒
ลงทุน	๑,๐๗๙.๘๐	๑๘๖.๐๓	๗๗๐.๗๓	๙๕๖.๗๖	๘๘.๖๑	๑๐๐	-๑๑.๓๙
ภาพรวม	๑,๙๖๑.๕๐	๑๙๒.๑๗	๑,๕๒๖.๓๕	๑,๗๑๘.๕๒	๘๗.๕๖	๑๐๐	-๑๒.๔๔

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือนหรืออย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการงาน

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจระดับพื้นฐานในด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง แต่ในประเด็นสำคัญ ๆ ของข้อกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ จะรู้เฉพาะบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบในการตอบข้อหารือและที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ

ข้อเสนอแนะ

ควรให้บุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านจัดทำ KM ภายในหน่วยงานเพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกัน

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายที่มีการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาใช้ในการจัดทำและได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) และจัดทำรายงานการเงินรวม อปท. ระดับจังหวัดพร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในการจัดซื้อจัดจ้างทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัดอ่างทอง ให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง

๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการติดตามการปฏิบัติงานการตรวจสอบเพื่อรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายขาดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ปรากฏว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จังหวัดอ่างทองไม่มีการประกาศภัยพิบัติ จึงไม่มีการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๔.๑.๓ การกึ่งการควบคุมบุคคลากรภาครัฐ

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

๔.๑.๔ การกึ่งการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

ผลการตรวจสอบ

๑.๑. การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ดำเนินการจัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ เป็นอย่างดี สูตรการคำนวณ และการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตตามระยะเวลาที่กำหนด สำหรับการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart ใช้ข้อมูลการแสดงความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการ การตรวจสอบข้อมูลในไฟล์ Excel กับแบบสอบถาม พบว่าถูกต้องตรงกัน

๑.๒. การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

ข้อเสนอแนะ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรมีการนำแผ่นภาพ Infographic ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังมาใช้ และจัดทำ QR Code ข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอ่างทอง เพื่อเป็นการเพิ่มช่องทางการเข้าถึงข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๒. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรมีการจัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๓. การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง เช่น ข้อมูลภาวะเศรษฐกิจ (EF) ใน Web site ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรมีรูปแบบที่ตรงกับรูปแบบรายงาน

๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลัง (Top down) ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom Up) ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

ผลการติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สรุปได้ดังนี้

ผลการดำเนินงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ และได้มีการจัดประชุม คบจ.อย่างสม่ำเสมอ เพื่อขับเคลื่อนนโยบาย และเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ทั้ง ๒ ด้าน ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง และจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๒

๓) การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดโดยให้ความร่วมมือในการดำเนินการกิจ/กิจกรรมต่างๆ ที่จังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ เช่น หนังสือที่ อท ๐๐๐๖/ว ๖๒๙๒ ลงวันที่ ๘ ก.ค. ๒๕๖๒ คณะอนุกรรมการพัฒนาการเกษตรและสหกรณ์ระดับจังหวัดครั้งที่ ๓/๒๕๖๒ หนังสือที่ อท ๐๐๑๗.๒/ว ๒๗๐๓ ลงวันที่ ๙ ก.ค. ๒๕๖๒ คณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการจังหวัดอ่างทอง (ก.บ.จ.อท) ครั้งที่ ๔/๒๕๖๒ และหนังสือที่ อท ๐๐๑๗.๒/ว ๒๖๗๔ ลงวันที่ ๕ ก.ค. ๒๕๖๒ คณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ (กรอ.จังหวัดอ่างทอง) ครั้งที่ ๔/๒๕๖๒ เป็นต้น และรายงานผลให้สำนักงานคลังเขตทราบเป็นประจำทุกเดือน

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอ่างทอง โดยจัดโครงการฝึกอบรม เช่น หลักสูตร เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในส่วนภูมิภาค โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งและเพิ่มประสิทธิภาพด้านการคลัง สำหรับหน่วยงานของรัฐในจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กิจกรรมที่ ๑ เพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดซื้อจัดจ้าง หลักสูตรการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และโครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งและเพิ่มประสิทธิภาพด้านการคลัง สำหรับหน่วยงานของรัฐในจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กิจกรรมคลินิกหมอล้องอุ้นใจ ปัญหาเบิกจ่ายหมดสิ้น เป็นต้น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๑) การควบคุมเงินตราของราชการ

จากการตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหวการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราของราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ และการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินตราของราชการสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถปฏิบัติได้ถูกต้อง ครบถ้วน

๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

ผลการตรวจสอบ

๑. การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

๑.๑ มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน

๑.๒ การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑.๓ มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

๑.๔ จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ตรงกัน

๑.๕ มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ

๒. ทุกสิ้นวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสดเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ดำเนินการพิมพ์รายงานเงินคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS เสนอคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตราบเพื่อใช้ตรวจสอบกับสมุดรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๓. การจัดทำรายงานประจำปี เพื่อจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองไม่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ รายงานลูกหนี้เงินตราของราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร

๔. การรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ไม่ได้ถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรจัดพิมพ์รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS เพื่อใช้ในการตรวจสอบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๒. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว.๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ ที่กำหนดให้ส่วนราชการต้องจัดทำรายงานที่เกี่ยวกับเงินตราของราชการเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบเป็นประจำทุกเดือนและส่งรายงานดังกล่าวเป็นรายปีพร้อมส่งรายงานงบตราของประจำปีงวด ๑ - ๑๖

๓. การรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ควรถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว.๑๐๓ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินและการรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ - กรกฎาคม ๒๕๖๒ มีการบันทึกที่รหัสบัญชีแยกประเภทได้ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๔) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่ามีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ และคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ครบถ้วนถูกต้อง

๔.๒.๒ การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีการจัดทำเอกสารที่ระเบียบฯ กำหนดครบถ้วน

- การตรวจสอบบ้านพักราชการ ได้มีการปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้มีการจัดทำรายงานเรียบร้อยแล้ว

๔.๒.๓ การจัดทำรายงานและการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และจัดส่งเสนอผู้ว่าราชการทราบได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำแนกเป็นรายขั้นตอน เพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดส่งในรอบ ๑๒ เดือน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการจัดเก็บธนบัตรตัวอย่างโดยใส่สมุดธนบัตร ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปจ.)

๑. ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนเอง โดยมีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. และการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำผู้จัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เป็นบางคน โดยในเบื้องต้นสามารถเขียนวิเคราะห์ได้ แต่สำหรับการจัดทำข้อมูลการคำนวณใน Excel นั้น จะไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒

ผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินและ
คณะกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมาย
และระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้
ความชำนาญเฉพาะด้าน ในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย
การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด มี
ความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยนเฉพาะ
กรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มี
ความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมาย

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดอ่างทองตามคำสั่ง
แต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้
สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่ม
ประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด
มีข้อเสนอแนะให้จัดทำโครงการ KM อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากบุคลากรมีการโยกย้าย
เพื่อการบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่องซึ่งจะเป็นการสร้างองค์ความรู้
ให้แก่บุคลากร

๓. การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

การให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้จัดให้มีเจ้าหน้าที่
ประชาสัมพันธ์ ณ จุดเคาน์เตอร์ให้บริการเพื่อกลั่นกรองปัญหาของผู้รับบริการ สรรวจความพึงพอใจตาม
แบบฟอร์มที่กำหนด และผ่าน QR code ซึ่งในจุดเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์จะให้บริการปรึกษาแนะนำแก่
ส่วนราชการในข้อมูลเบื้องต้นที่ไม่มีความซับซ้อน มีการใช้นวัตกรรมในการจัดเก็บข้อมูลความพึงพอใจในการ
ให้บริการ ทำให้การจัดเก็บข้อมูลมีความรวดเร็วถูกต้อง

๔. กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไป
ตามกระบวนการที่กำหนด

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงิน
ให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ
ซึ่งทำให้มีการใช้เงินทดรองราชการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบ งวดที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. การติดตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง

จากการติดตามผลการตรวจสอบ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๘. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------------|---|
| ๑. นางเบญจมาภรณ์ สัณโณชนวิทย์ | คลังเขต ๑ |
| ๒. นางสาวปัทมา เสาหพิบูลรัตน์ | ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง |
| ๓. นางไพลิน เดชศรี | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวอริยาภา อัดตะสาระ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๕. นายปิยพงษ์ ศุภวรรณ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

.....