



บันทึกข้อความ

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

ที่ กค.๐๔๒๓.๒/ ๒๐๓ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๑/๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางนิตยา กัลยาศิริ)

คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๑ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

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

สำนักงานคลังเขต ๑ จึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อเป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัด และข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์และสังเกตการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงาน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมี การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหล หรือ ผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ ในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่าการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๒.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

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

๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

๔.๒ ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณและการพัสดุ

๒. ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของคลังจังหวัดตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

๓. ติดตามการจัดทำต้นทุนผลผลิต

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๔. ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) ของส่วนราชการในจังหวัดที่มีการรับเงินจากประชาชน

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐- ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านที่ทำการติดตามประเมินผล

๒. สัมภาษณ์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ

๕. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMS

การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card)

ด้วยกรมบัญชีกลาง มีคำสั่งที่ ก.๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่องกำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ โดยกำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด โดยกำหนดเป็นกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓ และ กองระบบการคลังภาครัฐได้กำหนดแนวทางควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานกลาง

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้สอบถามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง พบว่า มีการดำเนินการตามแนวทางการควบคุม ดังนี้

๑.๑ มีการจัดทำคำสั่ง กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของข้าราชการในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓

๑.๒ สำนักงานคลังจังหวัดได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) สำหรับใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ (GFMS Terminal) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในระบบ จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMS Smart Card โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อสังเกต

- การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง จะมีการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน คือหน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายออกจากกัน แต่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะมีชื่อทำหน้าที่ทั้งอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย หากหมุนเวียนกลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่รอบคอบ หรือผู้ปฏิบัติงานหลักไม่สามารถปฏิบัติงานได้และต้องมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ จะทำให้มีความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันสามารถปฏิบัติงานได้ ๒ หน้าที่

- การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง กำหนดให้นางสาวอัญชลี พิงพูลผล ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ และนางทัศนีย์ แผนวิจิต ตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลังอาวุโส ซึ่งตามคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก. ๒๑๗/๒๕๕๘ เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘ ได้กำหนดให้คลังจังหวัดเป็นผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) และสามารถมอบหมายให้ข้าราชการประเภทวิชาการหรือประเภททั่วไป ตั้งแต่ระดับปฏิบัติการหรือปฏิบัติงานขึ้นไป ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของกลุ่มงานระบบบริหารการคลัง (GFMS) เดิม เป็นผู้ที่มีชื่อบนบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card)

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรทบทวนผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) และการมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ใหม่ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดการเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีสิทธิ และปฏิบัติตามข้อกำหนดวิธีการควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ ของกรมบัญชีกลาง

การปฏิเสธรายการจ่ายเงินของธนาคาร (Return)

แต่ต้นปีงบประมาณจนถึงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๑ รายการ สาเหตุจากบัญชีปิด

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ ฝ่ายระวัง ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายโดยเคร่งครัดก่อนปลดบล็อก โดยเฉพาะ การเคลื่อนไหวเงินฝาก และเลขที่บัญชีเงินฝากของผู้ขายรายเดิม เช่น ถ้ากรณีบัญชีปิดให้แจ้งกลับไปยัง กรมบัญชีกลาง หรือใช้เวทีการประชุมแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการ/เจ้าหน้าที่ ให้ตระหนักถึงผลกระทบของการ เกิดรายการ Return ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน

๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๑ ผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จังหวัดอ่างทอง เป็นลำดับที่ ๕๐ ของประเทศ ดังนี้

รายการ	งบประมาณ ที่ได้รับ	เบิกจ่ายแล้ว	ร้อยละเบิกจ่าย	เป้าหมาย ไตรมาสที่ ๒	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๕๐๒.๔๒	๒๙๒.๕๙	๕๘.๒๔	๕๕.๐๐	+๓.๒๔
ลงทุน	๑,๒๐๔.๘๓	๓๔๑.๒๙	๒๘.๓๓	๔๓.๑๑	-๑๔.๗๘
ภาพรวม	๑,๗๐๗.๒๕	๖๓๓.๘๘	๓๗.๑๓	๕๒.๒๙	-๑๕.๑๖

๒.๒ จังหวัดอ่างทองมีคำสั่งที่ อท ๒๗๗๘/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ แต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และมีการจัดประชุมอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

๒.๓ มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นทุกเดือน

๒.๔ การติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ยังไม่พบโครงการที่มีปัญหาต้องลงพื้นที่ติดตาม

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานที่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานใหม่ทางด้านพัสดุ ควรมีการให้คำปรึกษาแนะนำ ด้วยวิธี On the job training เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเข้าใจและถูกต้อง

๔.๑.๒ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำคู่มือกระบวนการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองในการ ให้บริการ และคู่มือกระบวนการงานเพื่อให้บริการ ณ จุด One Stop Service

๒. มีคำสั่งมอบหมายงานเพื่อให้บริการ ณ จุด One Stop Service และตอบข้อหารือ เฉพาะด้านในห้องให้คำปรึกษา

๓. ใช้ระบบ e-Service ในการบันทึกข้อมูลของผู้รับบริการและบันทึกคำถาม-คำตอบ ในการให้บริการ

๔. มีการสรุปการตอบข้อหารือ คำถาม - คำตอบ เป็นรายเดือน และสรุปผลการประเมิน ความพึงพอใจภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำปีทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการนำข้อหารือ คำถาม - คำตอบ มาจัดทำ KM ร่วมกัน เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้ ให้กับบุคลากรมีความพร้อมในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้รับบริการ

๔.๑.๓ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๖๖ หน่วยงาน ที่มีการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาใช้ในการจัดทำ และได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวม ๖๕ แห่ง ซึ่งคิดเป็น ๑๐๐% ของ อปท. ในจังหวัดอ่างทอง ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) และจัดทำรายงานการเงินรวม อปท. ระดับจังหวัดพร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ก่อนระยะเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว

๒) ด้านสนับสนุนการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ/การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๖๒ หน่วยเบิกจ่าย สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๔๑ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๑๓ ซึ่งหน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินส่วนใหญ่เกิดจากไม่มีข้อมูลรายงานตรวจสอบพัสดุตามระเบียบฯ/ทะเบียนคุมทรัพย์สิน และเกิดจากงบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีไม่ถูกต้องตามดุลบัญชีขัณฑ์/บัญชีพัสดุคงค้าง ส่งผลให้การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีต่ำกว่าเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

เมื่อเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ออกแจ้งเวียนแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรเร่งทำแผนชี้แจงทำความเข้าใจเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง

๔.๑.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

ผลการตรวจสอบ

การจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานภาครัฐตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) เมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑ ณ ห้องประชุมของศาลากลางจังหวัดอ่างทอง จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งสิ้น ๔๐ คน โดยใช้งบประมาณจากงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ งบกลางรายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉิน หรือจำเป็นของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง จำนวน ๓๙,๕๕๐.- บาท โดยวิทยากรจากสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ผลการจัดอบรม พบว่าผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และมีความพึงพอใจต่อภาพรวมของโครงการคิดเป็นร้อยละ ๘๘.๘๖

๔.๑.๕ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยเข้าตรวจ ณ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ตามแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการฯ ที่กำหนด และรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. รายงานตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลและบัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ มีการจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๑.๖ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

ผลการตรวจสอบ

๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ดำเนินการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดโดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ เป็นอย่างดี สูตรการคำนวณ และการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด สำหรับการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดโดยวิธี Management chart ใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการ จากการตรวจสอบข้อมูลในไฟล์ Excel กับแบบสอบถาม พบว่าถูกต้องตรงกัน

๒) การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ดังนี้

๑. จัดส่งรายงานให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ เป็นประจำทุกรอบการจัดทำรายงาน

๒. เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

๓. ประชาสัมพันธ์ข้อมูลที่บอร์ดประชาสัมพันธ์ของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๗ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

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

๑. การแก้ไขปัญหาหนี้สาธารณะอย่างบูรณาการ

ผลการติดตาม

- มีการจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ผ่านเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ของธนาคารและหอกระจายข่าวและลงพื้นที่ให้ความรู้ทางการเงิน

๒. โครงการ National e - payment

ผลการติดตาม

- มีการจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ และโปสเตอร์เกี่ยวกับประโยชน์ของการสมัครใช้บริการพร้อมเพย์ และมีการลงพื้นที่เพื่อประชาสัมพันธ์รับสมัครการใช้พร้อมเพย์ และ QR Code จำนวน ๑๒ ครั้ง และมีการติด QR Code ที่วัดขุนอินทประมูล และวัดไชโยวรวิหาร

๓. กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.)

ผลการติดตาม

- มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูล กอช. ผ่านเว็บไซต์และอบรมให้ความรู้ให้กับนักเรียนนักศึกษา ที่วิทยาลัยเทคนิคอ่างทอง

๔. มาตรการภาษี

ผลการติดตาม

- สรรพการพื้นที่อ่างทอง มีการให้ความรู้เรื่องมาตรการภาษีเพื่อบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้มีเงินได้ มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ด้านภาษีสรรพสามิตแก่ผู้ประกอบการ และมีการประชาสัมพันธ์แนะนำผู้ประกอบการบุคคลธรรมดา เรื่องมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบนิติบุคคล

๕. การกู้ยืมเงินกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)/กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษาที่ผูกกับรายได้ในอนาคต(กรอ.)

ผลการติดตาม หน่วยงานในสังกัด คบจ. ดำเนินการสำรวจข้าราชการและลูกจ้างของหน่วยงานที่เป็นลูกหนี้ กยศ. จำนวนรวม ๘ ราย สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด

๖. การกระตุ้นเศรษฐกิจจังหวัด

ผลการติดตาม ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) มีการจัดพื้นที่จำหน่ายสินค้าตามโครงการตลาดประชารัฐ ของทีวีгіชุมชน ณ สาขาอ่างทอง และสาขาแสวงหา จำนวน ๒ ครั้ง มีร้านค้ารายย่อย จำนวน ๒๐ ร้าน

๗. ชมรมวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup Club)

ผลการติดตาม มีการจัดตั้ง Startup Club จำนวน ๑ แห่ง ณ วิทยาลัยเทคนิคอ่างทอง และมีการอบรมให้ความรู้พื้นฐานการเป็นผู้ประกอบการ

๘. อังกฤษหมู่ หมู่ สำหรับคนคลัง

ผลการติดตาม มีการจัดทำบอร์ดภาษาอังกฤษเศรษฐกิจการคลังรายไตรมาส , ประชาสัมพันธ์การดาวน์โหลดแอปพลิเคชัน Echo English ผ่านมือถือ และจัดทำเอกสารเผยแพร่หรือข่าวประชาสัมพันธ์เป็น ๒ ภาษา (ไทย - อังกฤษ)

๙. แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจ

ผลการติดตาม มีการนำข้อมูลจากแบบสอบถาม สัมภาษณ์ และข้อมูลจากวารสารต่าง ๆ มาวิเคราะห์ในภาพรวม และตอบแบบสอบถามในระบบฯ

๑๐. กระทรวงการคลังคุณธรรม

ผลการติดตาม สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการเผยแพร่คุณธรรมอัตลักษณ์ ของกระทรวงการคลัง HATS ต่อสาธารณะชน

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณ และการพัสดุ

๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหวการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชี และการควบคุมเงินทดรองราชการ จากการสอบทานพบว่า

๑. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการควบคุมเงินทดรองราชการแยกจากบัญชีปกติ จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน จากการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดเงินคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ณ วันที่ตรวจสอบพบว่า เงินฝากธนาคาร ใบสำคัญ และเงินสดในมือ มีจำนวนครบถ้วน ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

๒. การบันทึกรายการดอกเบี้ยรับจากบัญชีเงินทดรองราชการ งวดเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐ ถึง ธันวาคม ๒๕๖๐ ได้มีการถอนดอกเบี้ยรับ จำนวน ๔๓.๙๔ บาท และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๓. ตรวจสอบต้นขั้วเช็คเจ้าหน้าที่เขียนส่งจ่ายให้ผู้มีสิทธิ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

ตรวจสอบรายการรับและนำเงินส่ง เช่น กรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด พบว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ การบันทึกรับเงินและนำส่งเงินได้อย่างถูกต้อง ส่วนการรับเงินดอกเบี้ยรับ (เงินทดรองราชการ) มิได้ออกใบเสร็จรับเงินให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินทดรองราชการ และออกรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS วันที่นำเงินส่งในระบบ

จากการสุ่มตรวจเอกสารประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ พบว่ารายการใบสำคัญ หลักฐานการจ่ายเงินมีความครบถ้วนถูกต้องตรงตามหลักฐานการจ่าย และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเป็นไปตามวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับ-เบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบข้อมูลนำเข้าในระบบกับเอกสารขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินทุกครั้ง ตรวจสอบรายการขอเบิกและตรวจสอบการได้รับเงินจากคลัง สำนักงานคลังจังหวัดจะเรียกรายงานสรุปการขอเบิกเงินของหน่วยงาน นำมาตรวจสอบกับหลักฐานขอเบิก และเสนอหัวหน้าส่วนราชการรับรองความถูกต้องเพื่อเป็นการควบคุมภายใน ในการปฏิบัติงานสำหรับรายงานการเงินประจำเดือนได้ส่งให้สำนักงานคลังเขต และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด

ตรวจสอบด้านการจ่ายเงินโดยโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง พบว่าส่วนใหญ่ยังไม่ได้ปฏิบัติงานตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ และคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) ยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีปัญหาในเรื่องสิทธิใช้งานในระบบซึ่งได้มีการแจ้งกรมบัญชีกลางไปแล้วแต่ยังมิได้มีการแก้ไข

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ อย่างเคร่งครัดเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายกระทรวงการคลัง และสำนักงานคลังจังหวัดสามารถทำหน้าที่ดูแล ประสานงาน ให้คำแนะนำ ช่วยเหลือกับส่วนราชการต่าง ๆ ในจังหวัดอ่างทองได้

๓) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบถามการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบข้อคลาดเคลื่อนของการปรับปรุงบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน 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 ดังนี้

๑. บันทึบบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี

ตรวจพบการปรับปรุงบัญชี “รายได้รอการรับรู้” เป็น “รายได้จากการบริจาค” ไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยนโยบายการบัญชีกำหนดให้เมื่อหน่วยงานได้รับบริจาคสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเพื่อไว้ใช้ในราชการ ให้บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ตามประเภทคู่กับหนี้สินเป็นรายได้รอการรับรู้ แล้วจึงทยอยตัดบัญชีเป็นรายได้จากการบริจาคคู่กับค่าเสื่อมราคา

๒. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ตรวจพบการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไม่ครบถ้วน “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย” ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชี แต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ค่าใช้จ่ายจากเจ้าหนี้ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ให้ประมาณการค่าใช้จ่ายโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจากค่าใช้จ่าย ๓ เดือนก่อนหน้าเดือนที่ต้องการประมาณการ และปรับปรุงเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

๓. การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ตรวจพบการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้ารายการค่าเบี้ยประกันภัยด้วยจำนวนตัวเลขที่ไม่ถูกต้อง

๔. รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี

รายละเอียดประกอบบัญชีไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชี

บัญชีรายได้อาจการรับรู้ มียอดไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีรายงานค่าเสื่อมราคาประจำปีของกรมบัญชีกลาง/รายงานสินทรัพย์รายตัว ตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง คู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online ยอดคงเหลือบัญชีรายได้อาจการรับรู้จะต้องแสดงมูลค่าเท่ากับมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์รับบริจาคที่มีการใช้งานคงเหลือ

ผลกระทบ

- การปรับปรุงบัญชีไม่เป็นตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทำให้รายงานการเงินในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน ผู้บริหารไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีได้

- หลังจากปรับปรุงบัญชีแล้วไม่เรียกรายงานงบทดลองประจำปีมาตรวจสอบความถูกต้อง เมื่อเวลาผ่านไปทำให้เกิดความยุ่งยากในการค้นหาข้อผิดพลาดเคลื่อนเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

สาเหตุ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ไม่มีระบบการสอบทานระหว่างยอดคงเหลือในบัญชีกับรายงานค่าเสื่อมราคาประจำปีของกรมบัญชีกลาง/รายงานสินทรัพย์รายตัว ให้ถูกต้องตรงกัน

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบรรจุใหม่ ขาดความรู้ความเข้าใจในหลักการและนโยบายบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด และไม่ได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ

ข้อเสนอแนะ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ต้องกำหนดให้มีการตรวจสอบ/สอบทาน การปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างสม่ำเสมอ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ต้องกำหนดให้มีการสอนงานผู้รับผิดชอบให้มีความรู้และความเข้าใจการปฏิบัติงานด้านบัญชี

๔) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว แต่จากการสอบทานพบว่าเอกสารประกอบรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วน เนื่องจากไม่พบรายละเอียดพัสดุ/ครุภัณฑ์ ที่ได้ตรวจนับแนบมากับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ทำให้ไม่สามารถสอบย้อนรายการได้

๒. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของ ทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองจัดทำ ทะเบียนทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว

๓. การตรวจสอบการใช้ราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า จัดทำเอกสารตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนดครบถ้วน

๔. การตรวจสอบบ้านพักราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแลบำรุงรักษา และซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๓๗ พบว่าได้รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว

ผลกระทบ

- การไม่จัดทำรายละเอียดพัสดุ/ครุภัณฑ์ ที่ได้ตรวจนับประกอบการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ทำให้ไม่สามารถสอบย้อนรายการได้ เกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานไม่อยู่ภายใต้ระเบียบที่กำหนด ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สาเหตุ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ไม่มีระบบการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการบริหารงาน ด้านพัสดุ

- เจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ยังขาดความเข้าใจ ในขั้นตอนกระบวนการจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ข้อเสนอแนะ

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ต้องกำหนดให้มีการตรวจสอบ/สอบทาน ติดตามการ ปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาในแต่ละลำดับชั้น

- แจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี จัดทำรายงานรายละเอียดครุภัณฑ์ ประจำปีให้ถูกต้องครบถ้วน

๔.๒.๒ ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของคลังจังหวัดตามแนวปฏิบัติการควบคุม ภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองตามแนว ปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการและการบริหารความเสี่ยง สรุปได้ดังนี้

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในในระดับ หน่วยงาน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ และจัดส่งรายงานให้สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสังเกต

การจัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจที่มีความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรทบทวนการจัดทำรายการควบคุมภายในและการ บริหารความเสี่ยง ให้ครอบคลุมงานของแต่ละกลุ่มฝ่าย โดยเฉพาะงานในด้านการเงินการบัญชี และการ บริหารพัสดุ โดยนำกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ มาพิจารณาว่ามีความเสี่ยงตรงจุดไหนบ้าง และกำหนด กิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ รวมทั้งมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง จริงจัง ซึ่งการควบคุม ภายในจะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔.๒.๓ ติดตามการจัดทำต้นทุนผลผลิต

ผลการตรวจสอบ

ผลการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑. การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

จากการสอบทานการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สามารถจัดสรรทรัพยากรเข้าสู่ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตไม่เกินค่าเฉลี่ยของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๑

๒. การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำ

ข้อเสนอแนะ

การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (อธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า ๒๐%) ในรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปี พร้อมทั้งจัดทำรายงานการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัด พร้อมแนวทางการปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕

๔.๓.๒ การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการจัดเก็บธนบัตรตัวอย่างโดยใส่กรอบกระจก เก็บรักษา ณ ห้องมั่นคง ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

๑) ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

๑.๑ ความรู้เกี่ยวกับการกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกิจหลัก ๔ การกิจ และงาน

๑๐ ด้านดังนี้

- ความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลังในขั้นพื้นฐาน แต่ไม่สามารถตอบปัญหาในเชิงลึกได้เนื่องจากจะมีบุคลากรที่มีความรู้ เฉพาะด้านในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการซึ่งต้องอาศัยองค์ความรู้และประสบการณ์ในการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ส่วนราชการ

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. และการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายและผู้รับหมุนเวียนงาน เนื่องจากในการจัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เป็นบางคน โดยในเบื้องต้นสามารถเขียนวิเคราะห์รายได้ แต่สำหรับการจัดทำข้อมูลการคำนวณใน Excel นั้นจะไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือฯ บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองฯ และคณะกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายใหม่ แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้ ทั้ง ๓ กลุ่มงาน มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด และด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการ

๑.๒ ความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาท ๗ โครงการ และคู่มือประกอบโครงการ ๓๑ เล่ม

มีการจัดพิมพ์คู่มือทั้ง ๓๑ เล่ม และจัดเก็บไว้ ณ ศูนย์บริการข้อมูลข่าวสาร เพื่อให้บุคลากรใช้ศึกษา/เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งมีข้อเสนอแนะให้จัดทำโครงการ KM สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้การบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่องเป็นการสร้างองค์ความรู้ที่สะสมให้แก่บุคลากร

๑.๓ ความรู้ในการบูรณาการในการปรับบทบาท

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการดังนี้

(๑) กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

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

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการแจ้งเวียน FAQ รายเดือน ให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดได้ทราบทั่วกัน เพื่อเป็นการแบ่งปันความรู้และใช้เป็นแนวทางในการตอบปัญหาให้กับผู้รับบริการในจุดประชาสัมพันธ์ได้ทันที ซึ่งจะส่งผลให้ผู้รับบริการเกิดความพึงพอใจในการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

การติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด มีเพียงการแต่งตั้งคณะทำงานฯ ซึ่งมีการออกคำสั่งเกินระยะเวลาที่มาตรฐานกำหนด โดยมาตรฐานกำหนดให้ออกคำสั่งภายในเดือนตุลาคม แต่มีการออกคำสั่งในเดือนพฤศจิกายน เนื่องจากต้องจัดประชุมเพื่อคัดเลือกคณะทำงานก่อนออกคำสั่งแต่งตั้ง

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดควรเตรียมความพร้อมในการประชุมเพื่อคัดเลือกคณะทำงานฯ ไว้ล่วงหน้า เพื่อให้การแต่งตั้งคณะทำงานฯ อยู่ในเงื่อนไขเวลาที่มาตรฐานกำหนด

๒) ความต้องการ ความพึงพอใจ และความคาดหวังของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสำนักงานคลังจังหวัด

กลุ่มผู้รับบริการผู้มาใช้บริการจากสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีจำนวน ๗ กลุ่ม ได้แก่ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานอิสระ องค์กรมหาชน เอกชน และประชาชนทั่วไป ข้อมูล ณ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ มีจำนวนผู้มาใช้บริการทั้งสิ้น ๓๓๘ ราย โดยมีผลความพึงพอใจของผู้มาใช้บริการ ดีมาก ๓๓๕ ราย ดี ๓ ราย

๔.๓.๔ ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) ของส่วนราชการในจังหวัดที่มีการรับเงินจากประชาชน

ผลการติดตามส่วนราชการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครใช้บริการ ระบบ KTB Corporate Online

จำนวน หน่วยราชการ ในจังหวัด อ่างทอง	ด้านรับ				ด้านจ่าย สมัครใช้บริการผ่าน KTB Corporate Online		ข้อมูล ณ วันที่ติดตาม
	ติดตั้งเครื่อง EDC	เปิดบัญชี แล้ว	ใช้งานแล้ว	สมัครขอใช้ บริการชำระเงิน Bill Payment	สมัครแล้ว	ใช้งานแล้ว	
61	16	25	0	50	52	7	12/02/2561

ณ วันที่ตรวจสอบ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองปฏิบัติตามนโยบายกรมบัญชีกลาง “โครงการหมอกลั่นอุ้นใจ” มีการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการในการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครขอใช้บริการผ่านระบบระบบ KTB Corporate Online โดยให้ส่วนราชการกรอกข้อมูลรายละเอียดตามแบบที่กำหนด และส่งหลักฐานเพื่อดำเนินการบันทึกข้อมูลใน excel file

ปัญหา/อุปสรรค จากการสำรวจการติดตั้งเครื่อง EDC และสมัครใช้บริการผ่านระบบระบบ KTB Corporate Online พบว่าส่วนใหญ่ต้องรอส่วนกลางสั่งการให้ดำเนินการ

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

มีการนำนวัตกรรม e-Service มาใช้บันทึกการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ในการให้คำแนะนำ ถาม-ตอบปัญหา ทางด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง ทำให้มีการจัดเก็บข้อมูลอย่างเป็นระบบ สามารถสรุปประเภทของผู้มารับบริการ คำถาม - คำตอบ และความพึงพอใจของผู้รับบริการได้โดยไม่ต้องจัดเก็บข้อมูลด้วย Manual

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบงวดที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๘. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางนิตยา	กัลยาศิริ	คลังเขต ๑
๒. นางสาวปัทมา	เลาหิบุลรัตน	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับคลัง ๑
๓. นางไพลิน	เดชศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางสาวณิชา	อุดมรัตน์ปากล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางสุณี	มีแสงพราว	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖. นายปิยพงษ์	ศุภวรรณ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ ส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๑ โทร. ๐๓๕-๒๔๒๙๔๙

ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ ๙๔๗ วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
งวดที่ ๒/๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางนิตยา กัลยาศิริ)

คลังเขต ๑

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	จำนวนเงิน/ลายมือ ชื่อ
1	นางสาวอรุณ	สว่านสินอุดชัย	คลังจังหวัดอ่างทอง
2	นางแก้วใจ	คตธรรม	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
3	นางทัศนีย์	แผนวิจิต	เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส
4	นางสาวทองรัก	แคล่วคล่อง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
5	นางวิไลรัตน์	นิยมศิลป์ชัย	นักวิชาการคลังชำนาญการ
6	นางพรณี	สันทด	นักวิชาการคลังชำนาญการ
7	นางชำเรือง	จุ่นสาย	นักวิชาการคลังชำนาญการ
8	นางกมลรัตน์	มางาม	เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน
9	นางสาวอาริศา	ชาญศักดิ์	นวก.และบัญชีชำนาญการ
10	นางชนิดา	สิทธิภาคคุณ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
11	นายชัชวาล	กองบุญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
12	นางสาวดวงใจ	วัดโสง	นวก.และบัญชีปฏิบัติการ
13	นางเสาวนีย์	ป้อมประสาร	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
14	นางสาวสุพัตรา	วราภรณ์	นักบัญชี
15	นางสาวชาติพร	มธุรส	เจ้าหน้าที่การคลัง
16	นางสาวกนกวรรณ	กลิ่นความดี	นักวิชาการคลัง

เก็บไว้ในห้องมรดก
เรื่องขอรับรักตั้ง /
เกษมผลคง (ก) ๙

๑๕ ส.ค. ๒๕๖๑

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

กลุ่ม 1-3 / มริวารรักไป

☒ ถือปฏิบัติ	☒ รวมเรื่อง
☐ ทราบ	☐ ตอบรับ
☒ ดำเนินการ	☐ ให้ความร่วมมือ
☒ ทราบพร้อม	☐ ยื่นส่วนราชการ
☐ อื่นๆ.....	

หัวหน้าส่วน

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

.....

๑. ข้อมูลทั่วไป

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

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

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหล หรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ ในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๑.๑ การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

๑.๒ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP)

๒.๓ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

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

๔. การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑ ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ภายใต้มาตรการของรัฐ ๑๐ มาตรการ

๔.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๓ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๔.๔ ติดตามการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC และ QR Code)

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๓. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐ - ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจและผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านที่ทำการติดตามประเมินผล

๒. สัมภาษณ์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ

๕. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑. การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS

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

๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จังหวัดอ่างทอง เป็นลำดับที่ ๓๗ ของประเทศ ดังนี้

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

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือนหรืออย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน การติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ยังไม่พบโครงการที่มีปัญหาต้องลงพื้นที่ในการติดตาม

- การติดตามโครงการรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณยังไม่พบโครงการที่มีปัญหาต้องลงพื้นที่ในการติดตาม

ข้อเสนอแนะ

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

๔.๑.๒ ภารกิจในการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

ผลการตรวจสอบ

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

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการนำคำถาม-คำตอบ แจกเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบเป็นประจำทุกเดือน เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับบุคลากรมีความพร้อมในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้รับบริการ

๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

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

๓. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยเข้าตรวจ ณ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด ตามแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการฯ ที่กำหนดและรายงานสรุปผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด
- รายงานตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลและบัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ มีการจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๑.๓ ภารกิจในการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

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

๔.๑.๔ ภารกิจในการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑. ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) การดำเนินงานโครงการต่างๆ ภายใต้มาตรการของรัฐ ๑๐ มาตรการ

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

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

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

๒. การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีภารกิจที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานจากหน่วยงานภายนอก อาทิเช่น การกิจกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อพัฒนาและแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) อนุกรรมการพัฒนาคุณภาพปัสัสดิการแห่งรัฐประจำจังหวัด แต่ไม่มีการส่งรายงานผลให้สำนักงานคลังเขตทราบ เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องของการจัดส่งรายงาน

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองควรจัดทำรายงานผลกรณีมีภารกิจที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานจากหน่วยงานภายนอกให้สำนักงานคลังเขตเป็นประจำทุกเดือน

๓. ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอ่างทอง โดยจัดโครงการฝึกอบรมในด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

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

ผลการติดตามส่วนราชการติดตั้งเครื่อง EDC และใช้บริการระบบ KTB Corporate Online

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

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ปฏิบัติตามนโยบายกรมบัญชีกลาง “โครงการหมอลคลังอุ่นใจ” ได้เป็นอย่างดี จากการสุ่มสอบถามส่วนราชการที่ใช้บริการเครื่อง EDC ในด้านการรับชำระเงินของประชาชนจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดอ่างทอง สำนักงานจังหวัดอ่างทอง ปรากฏว่าเป็นที่พึงพอใจของผู้รับบริการ

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การควบคุมเงินตรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหวการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตรองราชการ พ.ศ.๒๕๔๗ และการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินตรองราชการ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถปฏิบัติได้ถูกต้อง

๒. การปฏิบัติงานด้านการรับ-นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการรับและนำเงินส่ง ดอกเบี้ยรับ (เงินตรองราชการ) เจ้าหน้าที่มีได้ออกใบเสร็จรับเงินให้กับเจ้าหน้าที่ถือเงินตรองราชการในวันเดียวกันกับวันที่รับเงิน โดยออกใบเสร็จรับเงินในวันถัดไปจากวันที่รับเงินและนำเงินส่ง และมีได้ออกรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS

ข้อตรวจพบ

- การตรวจรับพัสดุงานจ้างเหมาบริการของพนักงานขับรถยนต์ และจ้างเหมาบริการทำความสะอาด ประจำเดือนมีการส่งมอบงานและตรวจรับพัสดุในวันสุดท้ายของเดือน ซึ่งในข้อเท็จจริงผู้รับจ้างจะต้องปฏิบัติงานให้เสร็จสิ้นในเวลาราชการ เริ่มตั้งแต่ ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น.

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

- มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสม เป็นปัจจุบัน

- การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้งและเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

- มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่าน KTB Corporate Online

- จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่าน ระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ตรงกัน

- มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน

ข้อเสนอแนะ

- ระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ หมวด ๖ ส่วนที่ ๒ การบันทึกจ่ายเงิน (วันเดียวกับที่รับเงิน) เว้นแต่ปิดบัญชีแล้วให้บันทึกข้อมูลรับเงินในระบบวันทำการถัดไป

- เพื่อความเหมาะสมในการตรวจรับพัสดุและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการ ประจำเดือนให้กับผู้รับจ้าง ควรส่งมอบงานและดำเนินการตรวจรับพัสดุด้านเดือนถัดไป

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

๓. การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจำเดือน เมษายน ๒๕๖๑ มีการบันทึกบัญชีผิดประเภท ๑ รายการ คือ รายการค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร แต่บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็น ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในประเทศ (๕๑๐๓๐๑๐๑๙) ซึ่งตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ กำหนดให้ค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร เป็นค่าใช้จ่ายในบัญชีแยกประเภทเป็น ค่าเบี้ยเลี้ยง (๕๑๐๓๐๑๐๑๒)

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขรายการบันทึกบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้อง และให้สอบทานรายการอื่นๆ ให้ถูกต้องด้วย (ตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐)

๔.๒.๑ การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๑. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

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

- การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ.) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินเรียบร้อย แต่ยังไม่มีการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ระบบ GF บนครุภัณฑ์ ให้สอดคล้องกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์

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

- การตรวจสอบบ้านพักข้าราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแลบำรุงรักษาและซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๓๗ พบว่าได้รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการเรียบร้อย

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

- การตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองไม่ได้ติดรหัสทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบ GFMS ที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตรงตามในระบบ

- การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองไม่ระบุประเภทแหล่งเงินที่ได้มาของครุภัณฑ์ ว่าเป็นเงินงบประมาณ หรือเงินนอกงบประมาณ

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำแนกเป็นรายขั้นตอนเพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดส่งในรอบ ๑๒ เดือน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลแก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๒/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๔๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการจัดเก็บธนบัตรตัวอย่างไว้ในสมุดธนบัตร ตรวจสอบแล้ว ครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับปรุงบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๑. ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับปรุงบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการกิจหลัก ๔ การกิจ และงาน ๑๐ ด้าน ดังนี้

- 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. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินและคณะอนุกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสิงห์บุรี (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

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

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายการ เก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยน เฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้ ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายและในส่วนผู้รับหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดสิงห์บุรีตามคำสั่งแต่งตั้ง และ มอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถ ปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรมีความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาทเพียงบางส่วน เนื่องจากโครงการ KM และ PM สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้มีการจัดพิมพ์ออกเป็นคู่มือที่ใช้ศึกษาหาความรู้เฉพาะบุคคล

๓. การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการดังนี้

๓.๑ กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

ผลการตรวจสอบ

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

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการแจ้งเวียน FAQ รายเดือน ให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดได้ทราบทั่วกัน เพื่อเป็นการแบ่งปันความรู้และใช้เป็นแนวทางในการตอบปัญหาให้กับผู้รับบริการในจุดประชาสัมพันธ์ได้ทันที ซึ่งจะส่งผลให้ผู้รับบริการเกิดความพึงพอใจในการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒ กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการขับเคลื่อนองค์กรให้เป็นไปตามบทบาทภารกิจคปขจ. ภายใต้ Excellence Service มีการมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงานรับผิดชอบงานทำหน้าที่เหมือนกัน เกิดการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานสามารถปฏิบัติงานแทนกันได้ส่งผลให้องค์กรมีความเข้มแข็งผู้บริหารขององค์กรมีการนำคุณธรรมอัตลักษณ์ของกรมบัญชีกลางมาใช้ในการบริหารงาน

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการจัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ข้อมูลทางเศรษฐกิจการคลัง ข้อมูลการเร่งรัดเบิกจ่ายและมีการกล่าวคำทักทายของบุคลากรในสำนักงานเป็นภาษาอังกฤษ

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

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

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางนิตยา	กัลยาศิริ	คลังเขต ๑
๒. นางสาวปติตตา	เลาหพิบูลรัตน์	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับคลัง ๑
๓. นางไพลิน	เดชศรี	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔. นางสาวณิชา	อุดมรัตน์ปากลกุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางสุณี	มีแสงพราว	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖. นายปิยพงษ์	ศุภวรรณ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

.....