

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๕๙๕
ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ ๗๕๕ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
อ่างทองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

Alma

คลังเขต ๑

☐ ฝ่ายบริหารทั่วไป

☒ กลุ่มงานกำกับดูแลการบริหารการเงินการคลัง

☐ กลุ่มงานกำกับดูแลการบริหารระบบคอมพิวเตอร์

☐ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ

☒ สำนักงาน ☐ จังหวัด

☒ นครราชสีมา ☐ จังหวัดนครราชสีมา

☐ อื่นๆ

๑๖๓

หัวหน้าส่วนราชการ

ଶ୍ରୀ ୧ ମି.ମି. ଶ୍ରୀ ୧ମ

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้าน ให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำหาแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงาน ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม 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 ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ 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. ๒๕๖๓

๒. การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๒ ด้านการบัญชี

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

๔.๒ ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

แบ่งเป็น ๒ ด้าน

๔.๒.๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลัง (Top Down)

๔.๒.๒ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom Up)

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒. การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้สอยครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๔. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๕. การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑. ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๒. ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓. ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปข.)

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณ ๖๐- ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานด้านการติดตามประเมินผล

๒. สัมภาษณ์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบ

๕. การประชุมรับทราบความก้าวหน้ารวมถึงปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

๓.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๑. การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร

มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card ถูกต้องตามระเบียบ และไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

๒. การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง /การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการงานและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ)

๓. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ผลการเบิกจ่ายของจังหวัดอ่างทอง เป็นลำดับที่ ๒๕ ของประเทศ โดยจังหวัดอ่างทอง ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย) (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาสที่ ๓ (ร้อยละ)	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ (ร้อยละ)
ประจำ	๙๗๑.๕๒	๖.๐๕	๗๓๗.๒๒	๗๔๓.๒๗	๗๖.๕๑	๘๐	-๓.๔๙
ลงทุน	๑,๔๘๖.๑๗	๗๒๙.๙๔	๔๖๗.๔๒	๑,๑๙๗.๓๗	๘๐.๕๗	๖๕	๑๕.๕๗
ภาพรวม	๒,๔๕๗.๖๙	๗๓๕.๙๙	๑,๒๐๔.๖๔	๑,๙๔๐.๖๓	๗๘.๙๖	๗๗	๑.๙๖

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีกระบวนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ จำนวน ๒ ครั้ง ในไตรมาสที่ ๒ และไตรมาสที่ ๓ โดยเชิญหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมายและยังไม่สามารถดำเนินการก่อนนี้ผู้กพันได้ เข้าร่วมประชุมทุกครั้ง

สำหรับไตรมาสที่ ๑ ไม่ได้ประชุม เนื่องจากพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการประกาศใช้ล่าช้า

๔.๑.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑. ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจระดับพื้นฐานในด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง แต่ในประเด็นสำคัญ ๆ ของข้อกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ จะรู้เฉพาะบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบในการตอบข้อหารือและที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ

๒. ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

๒.๑ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๑.๑ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังจากหน่วยงานผู้เบิกที่มีการ ปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาใช้ในการจัดทำ และได้จัดส่งให้หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๑.๒ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ อปท. ในจังหวัดอ่างทอง ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) และจัดทำ รายงานการเงินรวม อปท. ระดับจังหวัดพร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมระดับ จังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓. ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อ จัดจ้างทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่นักงานของรัฐในจังหวัดอ่างทอง ให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้อย่างถูกต้อง

๔. ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

ผลการติดตามการปฏิบัติงานการตรวจสอบเพื่อรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายชุดใช้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของสำนักงานคลัง จังหวัดอ่างทอง ปรากฏรายละเอียดดังนี้

- ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ต.ค.๒๕๖๒- ๔ ก.ค.๒๕๖๓ จังหวัดอ่างทอง เบิกเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จำนวน ๑๓,๘๔๑,๔๐๐ บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามที่ระเบียบ กำหนด

- พบรายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน คงค้างใน ระบบ GFMS ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ จำนวน ๗๖,๗๒๔,๓๘๔.๕๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

ควรเร่งรัดให้สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดอ่างทอง ส่งเอกสาร ชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินโดยเร็ว สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัดอ่างทอง ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูล ที่เป็นปัจจุบันทั้งในรูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์

๔.๑.๔ การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

ผลการตรวจสอบ

๑.๑. การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ดำเนินการจัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานต่างๆ เป็นอย่างดี สูตรการคำนวณ และการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตตามระยะเวลาที่กำหนด สำหรับการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart ใช้ข้อมูลการแสดงความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการ การตรวจสอบข้อมูลในไฟล์ Excel กับแบบสอบถาม พบว่ามีข้อมูลถูกต้องตรงกัน

๑.๒. การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ได้แก่ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง และได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ผ่านมาโดยมีการจัดทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

ข้อเสนอแนะ

ควรจัดทำ QR Code ข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอ่างทอง เพื่อเป็นการเพิ่มช่องทางการเข้าถึงข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลกระทรวงการคลัง (Top down) ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom Up) ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

ผลการติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สรุปได้ดังนี้

ผลการดำเนินงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ และได้มีการจัดประชุม คบจ. เพื่อขับเคลื่อนนโยบาย และเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง โดยขณะนี้อยู่ระหว่างการทำตามแผนที่กำหนดและจะดำเนินการแล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๓

๓. การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดโดยให้ความร่วมมือในการดำเนินภารกิจ/กิจกรรมต่างๆ ที่จังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ อาทิ เช่น หนังสือที่ อท ๐๐๒๓.๓/ว๔๐๗๐ ลงวันที่ ๑๗ ต.ค. ๒๕๖๒ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดอ่างทอง หนังสือที่ อท ๐๐๑๗.๒/ว๔๒๓๒ ลงวันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๒ คณะทำงานตรวจติดตามโครงการแก้ไขและบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ อันเนื่องมาจาก

ปัญหาภัยแล้งและอุทกภัยในจังหวัด หนังสือที่ อท ๐๐๒๑/ว๒๕๗๕ ลงวันที่ ๒๗ พ.ค. ๒๕๖๓ คณะกรรมการพิจารณาดำเนินการป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติ กรณีฉุกเฉินร่วมกับคณะกรรมการโรคติดต่อจังหวัดอ่างทอง (โรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือ COVID ๑๙) หนังสือที่ อท ๐๐๑๗.๕/ว๒๖๑๕ ลงวันที่ ๓๑ พ.ค. ๒๕๖๓ คณะอนุกรรมการสามัญประจำจังหวัดอ่างทอง (อ.ก.พ.จังหวัดอ่างทอง) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ หนังสือที่ อท ๐๐๑๗.๒/ว๑ ลงวันที่ ๑ ก.ค. ๒๕๖๓ คณะกรรมการกลั่นกรองโครงการพัฒนาจังหวัดแบบบูรณาการ จังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้น และรายงานผลให้สำนักงานคลังเขตทราบเป็นประจำทุกเดือน

๔. ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการให้ความรู้ด้านวิชาการให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอ่างทอง ในการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุสำหรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในส่วนภูมิภาค เพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๔.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การควบคุมเงินทดรองราชการ

จากการตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหวการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ และการปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่องระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สามารถปฏิบัติได้ถูกต้อง ครบถ้วน

๒. การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

- มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน
- การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด
- มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online
- จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ตรงกัน

๓. การสอบทานการบันทึกบัญชี

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบมีดังนี้

- การตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ ข้อ ๑.๗

- การบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจำเดือน สิงหาคม - มิถุนายน มีการบันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง ดังนี้ รายการค่าน้ำดื่ม บัญชีแยกประเภท “บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙)” บันทึกเป็น “บัญชีค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)”

- หลักฐานการจ่ายบางฉบับมีรายการไม่ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่าย ข้อ ๔๖ (๒)

- หลักฐานการจ่าย เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และระบุชื่อผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่ายกำกับไม่ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

ข้อเสนอแนะ

- ควรตรวจสอบหลักฐานการจ่ายและปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนด

- เจ้าหน้าที่ควรดำเนินการจัดทำบัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleed Card) ให้เป็นแนวทางปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๒/ว ๕๐๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

- การจัดเก็บเอกสารทางการเงินควรจัดเก็บให้เป็นลำดับขั้นตอนเพื่อสะดวกในการค้นหาเอกสารและง่ายต่อการตรวจสอบ

๔. การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่า มีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ และคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๓.๓/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 ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแลบำรุงรักษาและซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่าได้รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการเรียบร้อยแล้ว

- การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และข้อ ๒๑๔ แต่ยังไม่ได้มีการดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามข้อ ๒๑๕

ข้อเสนอแนะ

การจำหน่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อมีการตรวจสอบข้อเท็จจริงจากคณะกรรมการที่ได้แต่งตั้งเรียบร้อยแล้ว พักพิเคราะห์ความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งให้ดำเนินการตามวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่ง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ โดยเร็วเพื่อไม่ให้เป็นภาระในการตรวจสอบพัสดุในปีงบประมาณถัดไป

๔.๒.๓ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีการจัดส่งรายงานการควบคุมภายในให้ผู้ว่าราชการทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ อท ๐๐๐๓/๘๑๔ ลงวันที่ ๓ ธ.ค. ๖๒ โดยมีการจัดทำรายงาน ตามแบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำแนกเป็นรายขั้นตอนเพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดส่งในรอบ ๑๒ เดือน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด และผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนดวันที่จำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลสำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเงินส่วนลดสลากฯ ปฏิบัติถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๐๑.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๕๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการจัดเก็บธนบัตรตัวอย่างในห้องมั่นคงโดยใส่กรอบใส แสดงธนบัตรตัวอย่างให้เห็นทั้งด้านหน้าด้านหลังของธนบัตรตัวอย่าง ตรวจสอบแล้วครบถ้วนตามทะเบียนคุม ธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๒๒ ฉบับและมีคณะกรรมการรับรองความครบถ้วนในทะเบียนฯ

ข้อเสนอแนะ

- กรอบที่จัดเก็บธนบัตรตัวอย่าง มีรอยร้าวตรงมุมบนเนื่องจากการใช้งานมานาน ควรเปลี่ยนใหม่เพื่อความหนาแน่นและสวยงาม

- รายงานธนบัตรตัวอย่าง รายการที่ ๒๑ ลงวันที่ผิดเป็นวันที่ ๑๑ พ.ย. ๒๕๕๕ ต้องแก้ไข เป็น วันที่ ๑๑ ต.ค.๒๕๕๕ และ รายการที่ ๒๒ มีการลงเลขหนังสือผิดเป็น สอบ(๒๑)๔๕/๒๕๕๖ ต้องแก้ไข เป็นเลขหนังสือ สอบ(๒๑)๔๔/๒๕๕๖

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๑. ความรู้บุคลากรเกี่ยวกับการปรับบทบาทของสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจหลัก ๔ ภารกิจ 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)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

การจัดการองค์ความรู้ทางด้านพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๐ บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดส่วนใหญ่มีความรู้พื้นฐานในวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายใหม่ แต่สำหรับการตอบปัญหาให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจะมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน ในการให้คำปรึกษา

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยนเฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมาย

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดอ่างทองตามคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

๒. ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

บุคลากรมีความรู้เกี่ยวกับโครงการประกอบการปรับบทบาทเพียงบางส่วน มีข้อเสนอแนะให้จัดทำโครงการ KM อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากบุคลากรมีการโยกย้ายเพื่อให้การบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่อง

๓. การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

การให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ จุดเคาน์เตอร์ให้บริการเพื่อกลั่นกรองปัญหาของผู้รับบริการ จุดเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ให้บริการปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการในข้อมูลเบื้องต้นไม่มีความซับซ้อน มีการจัดเก็บข้อมูลสถิติผู้มาขอรับปรึกษาได้เป็นอย่างดี

๔. กระบวนการงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

มีการดำเนินการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายเงินจากเงินทศรองราชการมีจำนวนลดลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | |
|-------------------------------|--|
| ๑. นางเบญจมาภรณ์ สัณโณชนวิทย์ | คลังเขต ๑ |
| ๒. นางสาวปัทมา เลหาพิบูลรัตน์ | ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับคลัง |
| ๓. นางสาวปติมาศ ผกามาศ | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวกัญญา เจริญบุญ | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๕. นางสาวอริยาภา อัดตะสาระ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๖. นางมนัสชนก สัจฉกร | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

.....