



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๙๔๙ ต่อ ๓๐๖

ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ สฟอ วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๑ ที่ กค ๐๔๒๓.๒/๘๒๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ ได้แจ้งกำหนดการปิดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันอังคารที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๓.๐๐ น ผ่านระบบ LINE Meeting นั้น

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจําปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางเบญจมาภรณ์ สัญญะสุนวิทย์)

คลังเขต ๑



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต เพื่อให้สำนักงานคลังเขตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

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

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบและเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหล หรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

(๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานระบบ

(๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง เป็นต้น

(๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๔.๒) ด้านการกิจกรรมของผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คปจ.) ประจำปีงบประมาณ

๒๕๖๔ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน

(๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

(๓) การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

(๔) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

(๕) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

(๒) ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

(๓) ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๓.๑.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) จึงให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองส่งเอกสารทางไปรษณีย์ ระยะเวลาในการตรวจสอบเอกสาร จำนวน ๓ วัน ในวันที่ ๙ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔

ข้อมูลเอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ในระหว่างเดือน สิงหาคม ๒๕๖๓ - มิถุนายน ๒๕๖๔

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐- ๑๐๐ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔ ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

(๑) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMIS)

มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMIS Smart Card ถูกต้องตามระเบียบและไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง /การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) มีการจัดเก็บข้อมูลหลักผู้ขายอย่างเป็นระบบ และนำมาใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขายได้อย่างดี

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อมูลผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ผลการเบิกจ่ายของจังหวัดอ่างทอง เป็นลำดับที่ ๑๖ ของประเทศ โดยจังหวัดอ่างทองได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ ๔	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๙๖๑.๐๐	๕.๑๐	๘๓๓.๗๗	๘๓๘.๘๗	๘๗.๒๙	๑๐๐	-๑๒.๗๑
ลงทุน	๑,๘๑๐.๒๖	๗๖๙.๔๓	๗๙๑.๗๓	๑,๕๖๑.๑๖	๘๖.๒๔	๑๐๐	-๑๓.๗๖
ภาพรวม	๒,๗๗๑.๒๖	๗๗๔.๕๓	๑,๖๒๕.๕๐	๒,๔๐๐.๐๓	๘๖.๖๐	๑๐๐	-๑๓.๔๐

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด โดยเชิญหน่วยงานที่ได้รับรายการจ่ายงบลงทุนมาเพื่อชี้แจงผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคในการดำเนินงานเพื่อหาทางแก้ไขให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายการใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐและด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและทราบการปรับเปลี่ยนอย่างสม่ำเสมอ มีการให้ความรู้ความเข้าใจระดับพื้นฐานในด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลังและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ทางกลุ่มไลน์และทางโทรศัพท์

(๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

(๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยนำข้อมูลภายหลังที่มีการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากหน่วยงานผู้เบิก จำนวน ๖๖ หน่วยงาน มาใช้ในการจัดทำและได้จัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) จำนวน ๖๕ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานและงบทรัพย์สินพร้อมทั้งรายงานการวิเคราะห์ประกอบรายการการเงินรวมระดับจังหวัด จัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่มีองค์ความรู้ในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัด ให้สามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้อย่างถูกต้อง และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการจัดฝึกอบรมจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์(Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ในระหว่างวันที่ ๒๙-๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔ เป็นระยะเวลา ๒ วัน จำนวน ๕๐ คน ณ วิทยาลัยนาฏศิลปอ่างทอง งบประมาณ ๑๘,๖๐๐ บาท

ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการดำเนินการด้านจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ได้แก่ เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการไม่เข้าใจระบบการจัดซื้อจัดจ้าง มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานและมีการออกหนังสือเวียนมาใหม่หลายฉบับ ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่ทราบและไม่เข้าใจในหนังสือเวียนที่ออกมาให้ถือปฏิบัติ

(๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดทำและจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ

การติดตามหักล้างลูกหนี้เงินยืมทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณี
ฉุกเฉินในระบบ GFMS ตามรายงานเอกสารอ้างอิงของเอกสารคืนเงินทรองราชการของ ณ ๓๐ มิถุนายน
๒๕๖๔ พบรายการเงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน คงค้างในระบบ GFMS
จำนวน ๑๐๙,๕๔๘,๗๑๙.๕๐ บาท ดังนี้

ปีงบประมาณ	ประเภทภัย	คงค้าง	หมายเหตุ
๒๕๕๔-๒๕๕๕	ภัยจากโรคระบาด (ด้านพืช)	๗๖,๕๕๐,๓๘๔.๕๐	สำนักงานประมาณยังไม่อนุมัติ ส่งเรื่องคืน ดังนี้ ๑. กรณีการจัดซื้อสารเคมีและชีวภัณฑ์ จำนวนเงิน ๖๗,๗๘๔,๒๔๐.๗๕ บาทให้ผ่านการตรวจสอบ รับรองจากหน่วยงานตรวจสอบก่อน ๒. กรณีการให้ความช่วยเหลือภัยเพลี้ยกระโดด สีน้ำตาล จำนวนเงิน ๘,๗๖๖,๑๔๓.๗๕ บาท ให้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการจัดซื้อ
๒๕๕๔	อุทกภัย	๑๖๖,๐๐๐	สำนักงานประมาณปรับลดรายการให้ความช่วยเหลือ รายการค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการของสมาชิกกองอาสารักษาดินแดน เนื่องจากไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และ วิธีดำเนินการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ฉุกเฉิน พ.ศ.๒๕๕๓ ข้อ ๕.๙.๖ (๑)
๒๕๖๔	ภัยอื่นๆ (โควิด-๑๙)	๓๒,๘๓๒,๓๓๕	ยังไม่ครบกำหนดเวลาการส่งใช้

① ✱ ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรจัดทำหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามถึงสำนักงาน
ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดอ่างทองเพื่อส่งใช้ยอดคงค้างเงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย
พิบัติกรณีฉุกเฉินที่เหลือ

๔.๑.๓ การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัด ในการ
ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบ
ลูกจ้าง) เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและ
ระเบียบต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูลที่เป็นปัจจุบันทั้งในรูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)
โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากส่วนราชการภายในจังหวัด สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงข้อมูลมีความ
ถูกต้อง รายงานฉบับล่าสุดเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๑ เมื่อวันที่ ๑๒ กรกฎาคม
๒๕๖๔ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันหลังสิ้นเดือน) ขณะนี้กำลังดำเนินการจัดทำรายงานฉบับ
เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart ใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญจากหน่วยงานต่างๆ ในการประมาณการ สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงข้อมูลมีความถูกต้อง รายงานฉบับล่าสุดไตรมาสที่ ๒ ปี ๒๕๖๔ ได้จัดส่งไฟล์ข้อมูลประมาณการในรูปแบบ Excel ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ ๕ ของสิ้นไตรมาส) และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ เมื่อวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ทันตาม ระยะเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ ๑๕ ของสิ้นไตรมาส) ขณะนี้กำลังดำเนินการจัดทำรายงานไตรมาสที่ ๓ ปี ๒๕๖๔

การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จังหวัดอ่างทองจัดทำแผนการใช้จ่ายในการจัดเก็บ ข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยอดเงินที่ได้รับการจัดสรร ๕๐,๙๖๐ บาท มีการเบิกจ่ายสะสมถึงไตรมาส ๓ จำนวน ๒๘,๖๒๓.๕๐ บาท คงเหลือ ๒๒,๓๓๖.๕๐ บาท และส่งรายงาน แผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ทุกวันที่ ๕ ของ เดือนถัดไป)

การเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการเผยแพร่ข้อมูลรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง จังหวัด (EF) และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC) ในรูปแบบรายงาน และรูปแบบ Infographic ให้กับกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด หน่วยงานที่สนับสนุน ข้อมูล การประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด บอร์ดประชาสัมพันธ์ จุลสารและเว็บไซต์ของ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

(๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน ได้แก่ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) และงานตามภารกิจหลัก (Function Based)

ผลการติดตามการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สรุปได้ดังนี้

ผลการดำเนินงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ และได้มีการจัดประชุม คบจ.ทุกเดือน ๆ ละ ๑ ครั้ง เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง ซึ่งในส่วนของการดำเนินงานตาม โครงการทั้ง ๒ ด้านไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนด เนื่องจากการอบรมให้ความรู้ กลุ่มเป้าหมายเกินกว่า ๕๐ คน เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลในการดำเนินการช่วงการแพร่ระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) จึงต้องเลื่อนระยะเวลาการดำเนินงานออกไปจนกว่า สถานการณ์จะดีขึ้นหรืออาจเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินการ

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการสนับสนุนนโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด และงานอื่นที่ ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดรับผิดชอบ ดังนี้

๑. คณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการจังหวัดอ่างทอง คำสั่งที่ ๑๘๗๘/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๐ ร่วมประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เพื่อ พิจารณาให้ความเห็นชอบโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณโครงการพัฒนาจังหวัดแบบบูรณาการ ประจำปี

งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง) และเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการ/กิจกรรม โครงการพัฒนาจังหวัดแบบบูรณาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (อำเภอโพธิ์ทอง)

๒. คณะกรรมการขับเคลื่อนไทยไปด้วยกันระดับจังหวัดอ่างทอง คำสั่งที่ ๑๔๔๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๔ ร่วมประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ ๖/๒๕๖๔ วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับการยกเลิกโครงการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานราก ให้สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จำนวน ๖๒ โครงการ งบประมาณ ๓๐,๑๓๖,๐๐๐ บาท จากเดิม ๓๒๙ โครงการ งบประมาณ ๔๘๖,๑๑๙,๐๕๖ บาท คงเหลือ ๒๖๗ โครงการ งบประมาณ ๔๕๕,๙๘๓,๐๕๖ บาท

๓. คณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดอ่างทอง (ก.อบต.จังหวัดอ่างทอง) คำสั่งที่ อท ๐๐๒๓.๒/ว ๑๓๒๖ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ร่วมประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๔ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล การโอนย้ายพนักงานส่วนตำบล การรับโอนข้าราชการส่วนท้องถิ่นอื่นมาเป็นพนักงานส่วนตำบล การเลื่อนระดับ และการปรับปรุงแผน อัตรากำลัง ๓ ปี พิจารณาข้อหารือเกี่ยวกับการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้มีสิทธิได้รับเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น เป็นกรณีพิเศษ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองให้ความร่วมมือในการดำเนินภารกิจ/กิจกรรมต่างๆ ที่จังหวัดมี คำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

(๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้มีการจัดอบรมให้ความรู้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒ รุ่น คือ หลักสูตรเพิ่มประสิทธิภาพด้านการคลัง สำหรับผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ หลักสูตรเพิ่มประสิทธิภาพด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ สำหรับเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการคลังท้องถิ่นได้มีการจัดตั้งกลุ่มไลน์ในการประสานงาน เป็นที่ปรึกษาให้ความรู้ในเรื่องต่างๆ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้

๔.๒ ภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

(๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๑) เงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหวการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ และการปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง พบว่า

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ไม่เป็นปัจจุบันมีบุคลากรบางรายโยกย้ายไปดำรงตำแหน่งจังหวัดอื่น

ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการยอดรวม เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ ช่องเงินรับ ไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการให้เป็นปัจจุบัน

๒. แก้ไขทะเบียนคุมเงินทดรองราชการยอดรวม เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ ช่องเงินรับให้ถูกต้อง จากจำนวน ๔๐๐ บาท แก้ไขเป็นจำนวน ๔๐,๐๑๘.๖๑ บาท

(๑.๒) 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

มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ ครบถ้วนถูกต้อง

(๑.๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจำเดือนกันยายน - ตุลาคม ๒๕๖๓ และ เมษายน ๒๕๖๔ มีการบันทึกที่รหัสบัญชีแยกประเภทถูกต้อง

(๑.๔) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่ามีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๔.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ และคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ครบถ้วนถูกต้อง

(๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปีสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรียบร้อย

๓. การตรวจสอบการการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่า จัดทำตามระเบียบที่กำหนดครบถ้วน

๔. การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า จัดทำเอกสารตามที่ระเบียบฯ กำหนดครบถ้วน

๕. การตรวจสอบบ้านพักราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่าได้รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการเรียบร้อยแล้ว

๔.๒.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายใน ๙๐ วัน โดยมีการจัดทำรายงาน ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และจากการตรวจสอบรายงานพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รับคำสั่งมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดให้เป็นผู้รวบรวมและจัดทำรายงานการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดส่งให้กระทรวงการคลังเกินกำหนดระยะเวลา ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ โดยดำเนินการจัดส่งให้ปลัดกระทรวงการคลังเมื่อวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๔

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินงานตามตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามเกณฑ์การประเมินผล พร้อมจัดทำและรวบรวมเอกสารประกอบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้พร้อมสำหรับการจัดส่งในรอบ ๑๒ เดือน

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ใช้ระบบ e-office และ e-mail ของกรมบัญชีกลาง โดยเจ้าหน้าที่ลงรับเอกสารที่มาจากทั้ง ๒ ระบบและพิมพ์เอกสารเสนอคลังจังหวัดสั่งการแล้วแจ้งเวียนบุคลากรในหน่วยงานทราบโดยลงชื่อในใบปะหน้า จัดเก็บเอกสารไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ในโฟลเดอร์จัดหมวดหมู่ตามชื่อเรื่อง

ข้อเสนอแนะ

ควรส่งไฟล์อิเล็กทรอนิกส์จาก e-mail ไปลงรับในระบบ e-office แทนการพิมพ์เอกสารจากทั้ง ๒ ระบบ เพื่อให้การเสนอหนังสือในการสั่งการ การเวียนหนังสือภายในหน่วยงาน สามารถดำเนินการได้ในระบบ e-office ซึ่งจะช่วยให้เกิดความรวดเร็วในการดำเนินการ ลดการใช้กระดาษ หมึกพิมพ์ สะดวกในการค้นหา สะดวกในการจัดเก็บไฟล์เอกสารทั้งของหน่วยงานและแต่ละบุคคล

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลแก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด ผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนด และได้ส่งรายงานการรับชำระค่าสลากประจำวันให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกงวด

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีธนบัตรตัวอย่างและได้ส่งรายงานการเก็บธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกปี

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 อบท. และการจัดทำรายงานการเงินรวมจังหวัด บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองจะมีความรู้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากในการจัดทำผู้จัดทำจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

สามารถปฏิบัติงานทางด้านนี้ได้เฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากต้องมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการเรียนรู้และปฏิบัติ

- ด้านเงินสำรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การจัดการองค์ความรู้ด้านระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินสำรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการตรวจสอบเงินสำรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้ความเข้าใจเฉพาะผู้ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบเงินสำรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินและคณะกรรมการที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอ่างทอง (คบจ.) แต่งตั้ง

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP)

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

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

องค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติงานด้านนี้ได้เป็นบางคน การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานมีการสับเปลี่ยนเฉพาะกรณีผู้ปฏิบัติงานหลักไม่อยู่

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

งานนโยบายจากรัฐบาล/กระทรวง/กรม บุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีความรู้ความเข้าใจในงานโครงการต่าง ๆ ในส่วนของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายและในส่วนผู้สับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติภารกิจร่วมกับจังหวัดอ่างทองตามคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน โดยบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดมีความรู้สามารถปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจจังหวัดที่ได้รับมอบหมายได้

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความรู้ความเข้าใจ ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นเฉพาะผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการภารกิจทางด้านนี้

(๒). ความรู้เกี่ยวกับโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลัง

จังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการจัดทำโครงการ KM ในเรื่องเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังด้านการบัญชีภาครัฐ และด้านการจัดซื้อจัดจ้างอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การบริหารจัดการความรู้และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นไปอย่างต่อเนื่อง

(๓). การบูรณาการโครงการในการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลัง

จังหวัด

สำนักงานคลังเขต ๑ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ตามกระบวนการของสำนักงานคลังจังหวัด ๒ กระบวนการ ดังนี้

๓.๑ กระบวนการให้บริการคำปรึกษาและข้อมูล

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการต้อนรับผู้มาติดต่อ ในด้านการให้คำปรึกษา แนะนำ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ด้านการเงิน การคลัง

๓.๒ กระบวนการจัดฝึกอบรม ประชุม สัมมนา เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลังของส่วนราชการ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการใช้เงิน ทร่องรายการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อย

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางเบญจมาภรณ์ สัตยโณชนวิทย์	คลังเขต ๑
๒. นายกิตติศักดิ์ ชื่อสัตย์	ผู้อำนวยการส่วนวิชาการและกำกับการณ์คลัง
๓. นางสาวกัญญา เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๔. นางสาวอริยาภา อัดทะสาร์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕. นางปรีดา สมานชื่น	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖. นางมนัสชนก สัจญกร	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ