



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๕๔๔ ต่อ ๓๐๕
ที่ กค.๐๔๒๓.๒/๒๖๗ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๑ ที่ กค. ๐๔๒๓.๒/๐๖๐ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
เมื่อวันพฤหัสบดีที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานดังกล่าว รายละเอียด
ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง)

คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

.....

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต เพื่อให้สำนักงานคลังเขตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคลังเขต ๑ จึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคลังจังหวัด สำหรับใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดและข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์บุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จคล่องตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงาน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีกรปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหลหรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง 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) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMIS Token Key)

(๑.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(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 เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง เป็นต้น

(๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

(๔.๒) ด้านการกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

(๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔.๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒. การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน
งบประมาณ และการพัสดุ

(๑.๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

(๒) การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

(๓) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๔) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับ
จัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

(๒) ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

(๓) ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

(๔) ติดตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ และการใช้จ่ายเงินตาม
ที่ได้รับการจัดสรร

๓.๑.๔. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ประจำปี ๒๕๖๕

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองดำเนินการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๑
ถูกต้องครบถ้วน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐-๑๐๐ ตามความสำคัญ และความเหมาะสมโดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยง ของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐- ๑๐๐ ของจำนวน รายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบบยอด และสัมภาษณ์ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การปฏิบัติงานหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

(๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMS Token Key) มีคำสั่งมอบหมาย เพื่อกำหนดสิทธิ หน้าที่ความรับผิดชอบในการในการปฏิบัติงาน GFMS Token Key และ รหัสผ่าน (password) ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ใหม่ (New GFMS Thai) และไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทำทะเบียนคุมการใช้งาน และเก็บรักษาอุปกรณ์ไว้ในที่ปลอดภัย

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการ ขอเบิกในระบบ New GFMS Thai ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการงานและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) มีการจัดเก็บข้อมูลหลักผู้ขายอย่างเป็นระบบ และจัดทำสรุปผลรายการอนุมัติและขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลัก ผู้ขายเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขายได้อย่างดี ปัญหาที่สำนักงาน คลังจังหวัดอ่างทองพบในการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการ สาเหตุมาจากส่วนราชการสร้างข้อมูล หลักผู้ขายใหม่ไม่ถูกต้องโดยการบันทึกผิดกลุ่ม ใช้แบบฟอร์มแบบเก่า การจัดส่งเอกสารของส่วนราชการไม่ ครบถ้วน หัวหน้าส่วนราชการลงลายมือชื่อรับรองเอกสารไม่ครบ และใช้อักษรพิเศษ อักษรพิเศษ บันทึก ในระบบทำให้ไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีได้

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอน (Return) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖) มี ๒ รายการ คือ กอ.รมน.ราชอาณาจักร จำนวนเงิน ๔๔๐ บาท สาเหตุ การปฏิเสธของธนาคารเนื่องจากบัญชีปิดแล้ว และสำนักงานจังหวัดอ่างทอง จำนวนเงิน ๗๐๙,๗๘๔.๔๒ บาท สาเหตุการปฏิเสธของธนาคารเนื่องจากโอนสิทธิ์ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีมาตรการในการแก้ไขโดย การกำกับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกครั้ง ตามบัญชีสื่อกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว๒๙๐ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔

ประเด็นที่ตรวจพบ

เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token Key ไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่าน (password) ทุก ๓ เดือน

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติตาม หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อให้เกิดความปลอดภัยในการใช้งานในระบบ ให้เปลี่ยนรหัสผ่าน (password) ทุก ๓ เดือน

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อมูลผลการใช้จ่าย ณ วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายภาพรวมของจังหวัดอ่างทองเป็นลำดับที่ ๑๙ ของประเทศ โดยจังหวัดอ่างทอง ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ ๒	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๕๖๖.๓๔	๔.๗๒	๓๔๓.๑๗	๓๔๗.๘๙	๗๐.๒๖	๕๕.๗๘	+๑๔.๕๘
ลงทุน	๑,๘๓๒.๔๗	๙๔๓.๕๐	๑๙๓.๕๖	๑,๑๓๗.๐๖	๖๒.๐๕	๕๘.๑๕	+๓.๙๐
ภาพรวม	๒,๓๙๘.๘๑	๙๔๘.๒๒	๕๓๖.๗๓	๑,๕๓๔.๖๕	๖๓.๙๙	๕๖.๒๔	+๗.๗๕

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีคำสั่งจังหวัดอ่างทอง ที่ ๒๓๐๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ จังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีการจัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง โดยเชิญหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมายและยังไม่สามารถดำเนินการก่อนนี้ผู้ถูกพันได้เข้าร่วมประชุม

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีคำสั่งจังหวัดอ่างทอง ที่ ๒๖๒๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานขับเคลื่อนและตรวจสอบความก้าวหน้าการดำเนินโครงการงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยลงพื้นที่ติดตามและตรวจสอบความก้าวหน้าการดำเนินโครงการงบประมาณรายจ่าย พร้อมรับทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน และร่วมกันหาแนวทางในการแก้ไขเพื่อให้ดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง รายงานผลการเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดและรองผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ เป็นประจำทุกวันจันทร์ของสัปดาห์ รวมทั้งได้มีการพัฒนาระบบการติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดอ่างทอง ผ่านเว็บไซต์ <http://www.skylabplus.com/ang/> เพื่อให้ผู้บริหารของจังหวัดอ่างทองสามารถติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลเป็นประจำวันรายสัปดาห์ และส่งข้อมูลผ่านไลน์กลุ่มผู้บริหารของจังหวัดอ่างทอง และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดโครงการ “เพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดอ่างทองรวดเร็ว ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเป้าหมายตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ซึ่งได้มีการจัดอบรมเพื่อเตรียมความพร้อมด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐของจังหวัดอ่างทอง ผู้เข้าร่วมโครงการจำนวน ๑๔๐ คน ประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างส่วนราชการ

และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมพิเศษชัยชาญ ชั้น ๒ ศาลากลางจังหวัดอ่างทอง

๔.๑.๒ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการให้บริการตอบข้อหารือกฎหมายและระเบียบฯ เช่น บำเหน็จบำนาญ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ค่าเช่าบ้านราชการ เป็นต้น โดยจัดทำรายงานเสนอคลังจังหวัดอ่างทองเป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งแจ้งเวียนทางระบบ e-Office ให้แก่บุคลากรภายในสำนักงานทราบ และจัดทำ e-book เพื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่ผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ สำนักงาน กลุ่ม line อปท. เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดโครงการ “Morning talk ขว้าวุ่น คนคลัง” เพื่อถ่ายทอดความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบฯ ให้แก่บุคลากรภายในสำนักงาน เป็นประจำทุกวันพุธของสัปดาห์

(๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ดังนี้

(๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง นำข้อมูลจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๖๘ หน่วยงาน รวมหน่วยเบิกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๑ หน่วยงาน และเทศบาลเมืองจำนวน ๑ หน่วยงาน ที่ปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาใช้ในการจัดทำได้จัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้วและได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ภายในพื้นที่ จำนวน ๖๕ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ได้ครบทุกแห่ง และจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สิน ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) จัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รับจัดสรรงบประมาณให้ดำเนินโครงการจัดฝึกอบรมตามแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ โดยได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๘,๓๔๐ บาท และมีกำหนดจัดอบรมระหว่างเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ โดยได้รับ

จัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๔,๑๗๐ บาท และมีกำหนดจัดอบรมระหว่างเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๖๖ ณ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รายงานแผนการจัดอบรมโครงการดังกล่าวไปยังสถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและการบัญชีภาครัฐเป็นที่เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

(๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองดำเนินการจัดทำและจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ที่กำหนด

การติดตามหักล้างลูกหนี้เงินยืมทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS ตามรายงานเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ พบรายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS คงค้างจำนวน ๑๒๓,๕๕๕,๘๒๔.๙๘ บาท ดังนี้

ปีงบประมาณ	ประเภทภัย	คงค้าง	หมายเหตุ
๒๕๕๓	แพร่ระบาดของศัตรูพืช	๘๖,๐๔๐.๐๐	ส่งเอกสารให้สำนักงานงบประมาณแล้ว
๒๕๕๔	ศัตรูพืช (เพลี้ยกระโดด)	๓๘,๖๔๓,๙๓๓.๐๐	
๒๕๕๕	อุทกภัย	๑๖๖,๐๐๐.๐๐	
	ศัตรูพืช (เพลี้ยกระโดด)	๓๗,๘๒๐,๔๓๑.๕๐	
๒๕๖๓	โควิด-๑๙ ด้านป้องกันยับยั้ง	๑๓,๓๕๗,๓๐๐.๐๐	อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร
๒๕๖๔	โควิด-๑๙ ด้าน ป้องกันยับยั้ง	๑๑,๕๒๒,๖๑๒.๘๔	
๒๕๖๕	อุทกภัย (ด้านป้องกันยับยั้ง)	๑,๔๒๙,๓๘๘.๗๓	
	ช่วยเหลืออุทกภัย	๙๔๓,๘๒๔.๕๐	
	โควิด-๑๙ ด้านป้องกันยับยั้ง	๑๑,๕๖๖,๗๑๑.๖๒	
๒๕๖๖	อุทกภัย	๘,๑๑๙,๕๘๒.๗๙	

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรจัดทำหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามถึงสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดอ่างทองเพื่อส่งใช้ยอดคงค้างเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินที่เหลือ และควรจัดทำทะเบียนคุมรายการ ตั้งแต่ได้รับเอกสารจนส่งใช้ยอดคงค้างในระบบ GFMS เรียบร้อย เพื่อทราบรายการคงค้างที่จะต้องติดตามทวงถามต่อไป

๔.๑.๓ ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัดอ่างทอง ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน

สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง) พร้อมทั้งมีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่ผ่านช่องทางต่างๆ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่างๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

๔.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๓ ฉบับ (ฉบับเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลหลักจากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันหลังสิ้นเดือนที่ทำรายงาน)

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง คลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และส่วนราชการภายในจังหวัด

(๒) เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุมเศรษฐกิจอื่นๆ เช่น การประชุมคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เป็นต้น

(๓) เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง จุลสาร infographic และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด จำนวน ๑ ฉบับ (ฉบับไตรมาส ๔/๒๕๖๕) โดยการทำ consensus โดยใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการข้อมูล จากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งข้อมูลไฟล์ Excel (ภายในวันที่ ๕ ของสิ้นไตรมาส) และรายงานวิเคราะห์ (ภายในวันที่ ๑๕ ของสิ้นไตรมาส) ให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และส่วนราชการภายในจังหวัด

(๒) เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุมเศรษฐกิจอื่นๆ เช่น การประชุมคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) การประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เป็นต้น

(๓) เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง จุลสาร infographic และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การใช้จ่ายเงินของโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ประเภทรายจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท โดยใช้จ่ายสะสม ณ เดือนมกราคม

๒๕๖๖ จำนวน ๔,๘๘๘ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๕,๑๑๒ บาท และมีการจัดทำรายงานแผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป)

๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน ได้แก่ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) และงานตามภารกิจหลัก (Function Based)

ผลการติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของจังหวัดอ่างทอง สรุปได้ ดังนี้

มีการจัดทำแผนการดำเนินการของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และมีการจัดประชุม คบจ. แล้ว จำนวน ๔ ครั้ง โดยมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือนให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อมูล ณ เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ ๑๘ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔๐

ด้านที่ ๒ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ ๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓๐

ด้านที่ ๓ งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ ๑๓ จากคะแนนเต็ม ๓๐ การรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ. ๖๕-๒ ส่งสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อมูลเดือนมกราคม ๒๕๖๖ เงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๕ มียอดยกมา ๓๓๗,๑๓๕ บาท ใช้จ่าย ๘๕,๔๖๐ บาท คงเหลือ ๒๕๑,๖๗๕ บาท

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการสนับสนุนนโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด และงานอื่นที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย ดังนี้

๑. คณะกรรมการกลั่นกรองโครงการพัฒนาจังหวัดแบบบูรณาการจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดอ่างทอง ที่ ๒๑๘๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. คณะกรรมการสนับสนุนการขับเคลื่อนสวัสดิการชุมชนจังหวัดอ่างทอง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดอ่างทองที่ ๑๑๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖

๓. คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน (อบก.) ส่วนจังหวัดอ่างทอง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ตามหนังสือสำนักงานเกษตรและสหกรณ์ จังหวัดอ่างทอง ที่ อท ๐๐๐๖/ว ๒๗๐ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖

๔. คณะทำงานบริหารจัดการจัดเก็บข้อมูลจำเป็นพื้นฐาน (จปฐ.) และข้อมูลพื้นฐานระดับหมู่บ้าน (กขช.๒ค) จังหวัดอ่างทอง และมอบหมายหน่วยงานรับผิดชอบตัวชี้วัดข้อมูล จปฐ. พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดอ่างทองที่ ๒๘๗๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕

๕. คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด จังหวัดอ่างทองครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ตามคำสั่งคณะอนุกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด คำสั่งจังหวัดอ่างทองที่ ๒๗๓๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

๖. คณะทำงานสำรวจและทำรายงานสิ่งปลูกสร้างครุภัณฑ์ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบอื่นในจังหวัดอ่างทอง ซึ่งไม่มีการดูแล บำรุงรักษา ไม่มีการใช้ประโยชน์หรือใช้

ประโยชน์ไม่ได้ รวมทั้งที่ชำระชุดโทรม จนไม่อาจใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่จัดซื้อจัดจ้างมา คำสั่งจังหวัดอ่างทองที่ ๒๗๔๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการดำเนินการจัดอบรมโครงการ “เพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ จังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อติดตามเร่งรัดส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้สามารถดำเนินการตามแผนปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ รับทราบปัญหาอุปสรรค พร้อมทั้งให้คำปรึกษา แนะนำ และร่วมกันหาแนวทางการแก้ปัญหาให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยได้ดำเนินการจัดอบรมโครงการเสร็จสิ้น วันพุธที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๖ ตามหนังสือที่ อท ๐๐๐๓/๐๑๐๒ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖

๔.๒ การกึ่งสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

(๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๑) เงินทรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน ทั้งเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืมและใบสำคัญ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ ประจำวันเป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินทรองราชการโดยเฉพาะ

๔. มีการควบคุมการรับ-จ่ายเงินทรองราชการตามสัญญาเงินยืมและใบสำคัญ ได้ครบถ้วน

๕. การเก็บรักษาเงินทรองราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒

ประเด็นที่ตรวจพบ

มีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว แต่ไม่ได้ดอกเบี้ยเสร็จรับเงินค่าดอกเบี้ยเงินทรองราชการ จำนวน ๔๙.๐๑ บาท

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงินการจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๖ การรับเงิน ของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ การรับเงิน ข้อ ๗๙

๒. ทะเบียนคุมเงินทรองราชการ (แบบ ๒๑๒๕) วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ไม่ได้บันทึกยอดเงินฝากธนาคาร จำนวนเงิน ๒๙,๑๐๖ บาท และคณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อในการตรวจสอบตัวเงิน ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๑

(๑.๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้
มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติ จากผู้มีอำนาจทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินกับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ข้อมูลตรงกัน

มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ

(๑.๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทครบถ้วน

ประเด็นที่ตรวจพบ

สัญญาเงินยืมเลขที่ ๒๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑,๔๐๐ บาท ผู้ยืมได้ชำระเงินคืนตามกำหนดเวลา แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาเงินยืมไว้เป็นหลักฐาน

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงินการจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ ๖๖

การใช้สิทธิคำรักษาพยาบาลที่ไม่ได้จ่ายตรงรายบุคคลของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ควรจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้สิทธิคำรักษาพยาบาลเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบป้องกันการทุจริตในการใช้สิทธิ

(๑.๔) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่ามีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ และคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ครบถ้วน

(๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยมีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการครบทุกขั้นตอน มีการขายทอดตลาดวัสดุชำรุดหมดความจำเป็น โดยนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน ผ่าน KTB Corporate Online และการรายงานผลการตรวจสอบได้เสนอหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓๐ วันทำการ สำเนาส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขตเรียบร้อย

ประเด็นการตรวจพบ

การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วย การใช้และการบำรุงรักษา รถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๒ วรรค ๓ พบว่า ไม่ได้มีการลงบันทึกแบบ ๖

ข้อเสนอแนะ

เมื่อเสร็จจากการปฏิบัติราชการประจำวันให้นำบัญชีแจ่มส่งมอบให้คลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเพื่อเก็บรักษา โดยลงบันทึกไว้เป็นหลักฐาน ตามแบบ ๕/๒ และแบบ ๖ รายละเอียดตามแนบท้ายระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วย การใช้และการบำรุงรักษา รถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๒.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ อท ๐๐๐๓/๗๔๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

จากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรวจพบประเด็นการกิจของสำนักงานคลังจังหวัดที่ความเสี่ยงยังมีอยู่ และได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๔ ประเด็น ได้แก่

- การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ

- การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอ่างทอง

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีประจำปีงบประมาณ ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA)

- การเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการในจังหวัดอ่างทอง

๒. การดำเนินการจัดทำควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดอ่างทอง

๒.๑ คลังจังหวัดอ่างทองได้รับแต่งตั้งเป็นคณะทำงานรวบรวม พิจารณากลับกรองและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดในคณะทำงานชุดที่ ๑ โดยคลังจังหวัดเป็นประธานคณะทำงาน ทำหน้าที่รวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด จัดส่งให้คณะทำงานชุดที่ ๒ พิจารณากลับกรอง วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์จังหวัด/แผนปฏิบัติงานจังหวัด และส่งกลับให้คณะทำงานชุดที่ ๑ เพื่อดำเนินการตรวจสอบและนำเสนอผู้ว่าราชการเพื่อลงนามในฐานะหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอ่างทองโดยแจ้งเวียนให้ส่วนราชการส่วนภูมิภาคดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานระดับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งดำเนินการรวบรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดอ่างทอง (ส่วนราชการสังกัดราชการส่วนภูมิภาค) จัดส่งให้คณะทำงานชุดที่ ๒ เพื่อพิจารณาดำเนินการกลับกรอง และประเมินความเสี่ยงให้มีความสอดคล้อง/เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติงานจังหวัด และส่งรายงานผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง เพื่อสอบทานความถูกต้อง รวมทั้งคณะทำงานชุดที่ ๒ ได้ดำเนินการกลับกรอง วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ตามยุทธศาสตร์จังหวัดอ่างทอง และส่งกลับให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เพื่อนำเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (ภาพรวมส่วนราชการประจำจังหวัด) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เสนอผู้ว่าราชการลงนามในฐานะหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำรายงานควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขอให้วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง ความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ และจัดลำดับความเสี่ยงในประเด็นที่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ เพื่อลดหรือขจัดความเสี่ยงให้หมด หรือให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายใน กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากกองยุทธศาสตร์และแผนงาน กลุ่มงานประเมินผล เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๓.๓/๑๐ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖ เพื่อถือปฏิบัติการประเมินตนเอง (Self Assessment) ตามรอบระยะเวลา และส่งภายในกำหนด ดังนี้

ปฏิทินการจัดทำรายงานผล		การจัดส่งรายงานผล
รอบระยะเวลา	ข้อมูลผลการดำเนินงาน	ภายในวันที่
รอบ ๖ เดือน	๑ ต.ค.๒๕๖๕ – ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๖	๒๐ เม.ย. ๒๕๖๖
รอบ ๙ เดือน	๑ ต.ค.๒๕๖๕ – ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๖	๑๔ ก.ค. ๒๕๖๖
รอบ ๑๒ เดือน	๑ ต.ค.๒๕๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	๑๖ ต.ค. ๒๕๖๖

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้นำระบบ e-office มาใช้ในการสั่งการและเวียนหนังสือภายในหน่วยงาน ยกเว้น หนังสือสำคัญเร่งด่วน ในส่วนของเอกสารที่มาทาง e-mail หนังสือจากเว็บไซต์จังหวัด และหนังสือที่มาจากภายนอก จะลงรับในทะเบียนรับหนังสือและนำเข้าที่ระบบ e-Office ของหน่วยงาน เพื่อสั่งการและเวียนให้กับบุคลากรในหน่วยงานทราบ รวมทั้งมีการจัดเก็บเอกสารโดยแยกหมวด/หมู่ไว้ที่ google drive เพื่อความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูลของทุกคนและช่วยลดพื้นที่ที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสาร

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนด จำนวน ๒๙ ราย (จากเดิม ๓๐ ราย) เนื่องจากตัวแทนจำหน่ายสลากที่มีอายุเกิน ๘๐ ปีบริบูรณ์ จำนวน ๑ ราย จะต้องทำสัญญาเป็นตัวแทนจำหน่ายสลากดิจิทัล และสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลนำจำนวนสลากในส่วนของตัวแทนจำหน่ายสลากที่มีอายุเกิน ๘๐ ปีบริบูรณ์ ที่ได้รับอยู่จากสำนักงานคลังจังหวัดไปใช้ในโครงการสลากดิจิทัล ตั้งแต่วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป จึงทำให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีตัวแทนจำหน่ายสลากฯ คงเหลือจำนวน ๒๙ ราย ผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนด และได้ส่งรายงานการรับชำระค่าสลากประจำวันให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกวัน มีการบันทึกบัญชีการรับจ่ายสลากการกุศล(เงินสวัสดิการ) เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีธนบัตรตัวอย่างครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง และได้ส่งรายงานการเก็บธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกปี

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

จากการประชุมคณะทำงานเสริมสร้างความเข้มแข็งให้บุคลากรของสำนักงานคลังเขต ๑ และสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๑ (Knowledge Management : KM) เมื่อวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินโครงการจัดการความรู้และการดำเนินโครงการคลินิกหมอคลังตามแนวทาง Excellence Service สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ติดต่อ “คลินิกหมอคลัง” ซึ่งให้บริการดังนี้

- ระบบ New GFMS Thai (ข้อมูลหลักผู้ขาย)
- ระบบ D – Pension (หนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด)
- ระบบ e – GP (ลงทะเบียนผู้ค้ากับภาครัฐและหน่วยงานภาครัฐ)
- ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังภาครัฐ
- ให้คำปรึกษาด้านนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด

โดยทำการเปิดโครงการ “คลินิกหมอคลัง” เมื่อวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ พร้อมสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ เคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ มีการให้บริการให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง โดยแต่งตั้งคณะทำงานการดำเนินโครงการพัฒนาบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองสู่การให้บริการที่เป็นเลิศ (Excellent Service) และมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ณ จุดประชาสัมพันธ์ (one Stop Service) ในการต้อนรับผู้มาติดต่อขอใช้บริการและมีระบบประเมินความพึงพอใจผู้รับบริการทุกครั้ง และจัดเก็บข้อมูลการให้บริการเป็นประจำทุกสัปดาห์ และรายงานสรุปผลการให้บริการเสนอคลังจังหวัดเป็นประจำทุกสิ้นเดือน รวมทั้งจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตอบคำถามผ่านช่องทาง Online ต่างๆ ของสำนักงาน ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงานคลัง Facebook Line Group Line Official Account e-mail และ YouTube เป็นต้น

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับมอบหมายจากคลังเขต ๑ ให้ดำเนินการจัดทำแนวทางวิธีปฏิบัติในวิชาเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน รับผิดชอบร่วมกับสำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ดำเนินการปรับคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ประจำ “คลินิกหมอคลัง” ให้เป็นปัจจุบัน

๔.๓.๔ ติดตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ และการใช้จ่ายเงินตามที่ได้รับการจัดสรร

จังหวัดอ่างทองมีจำนวนผู้ลงทะเบียนตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๕๕,๔๘๐ คน โดยประกาศผลทางเว็บไซต์ลงทะเบียนสมบูรณ์ จำนวน ๕๑,๗๐๘ คน และลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ จำนวน ๓,๗๗๒ คน (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๖, ที่มา : รายงานโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ datastudio ระบบบริหารจัดการข้อมูลภายในของกรมบัญชีกลาง) ขณะนี้อยู่ระหว่างรอประกาศผลการพิจารณาคุณสมบัติโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รับเงินจัดสรรงบประมาณสำหรับดำเนินโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวนทั้งสิ้น ๕๐๑,๔๐๐ บาท แบ่งออกเป็น

๑) เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ครั้งที่ ๓๔ ข้อบัญญัติ เงินอุดหนุนที่ได้รับความช่วยเหลือต่างๆ รหัสบัญชีย่อย ๑๐๗๘๖ ในระบบ New GFMS Thai โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ (รหัสโครงการ ๖๕ - ๐๑) สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับจัดสรร จำนวน ๓๕๙,๖๐๐ บาท

ใช้จ่ายไปแล้ว จำนวน ๘๐,๘๒๕ บาท

คงเหลือ จำนวน ๒๗๘,๗๗๕ บาท

๒) เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ครั้งที่ ๔๒ ชื่อบัญชี เงินอุดหนุนที่ได้รับความช่วยเหลือต่าง ๆ รหัสบัญชีย่อย ๐๐๗๘๖ ในระบบ New GFMS Thai โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ (รหัสโครงการ ๖๕ - ๐๒) สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้รับจัดสรร จำนวน ๑๔๑,๘๐๐ บาท

ใช้จ่ายไปแล้ว จำนวน ๑๑๓,๑๘๐ บาท

คงเหลือ จำนวน ๒๘,๖๒๐ บาท

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้มีการใช้เงินตรงราชการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง	คลังเขต ๑
๒. นางสาวศิริเพ็ญ เขาวนกลาง	ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับคลัง
๓. นางสาวกัญญา เจริญบุญ	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๔. นายธีระพงษ์ สุวรรณคง	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๕. นางปรีดา สมานชื่น	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖. นางสาวณัฐชิตา ยะปะนันท์	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ