



บันทึกข้อความ

สน.คลังจังหวัดขอนแก่น
เลขที่ ๒๖/๒
วันที่ ๑๙ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ อุดรธานี โทร.(มท)๔๕๖๕๗ โทร๐-๔๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร.๐-๔๒๓๔- ๘๖๐๖

ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ ๒๕๗ วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๑/๒๕๖๑

เรียน คลังจังหวัดขอนแก่น

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ว ๐๙๕ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๑/๒๕๖๑ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบ
การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ในวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
ขอนแก่นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางปริศนา พลอยน้อย)

คลังเขต ๔

- ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 1
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
☐ ทราบ ☒ ทราบทั่วกัน ☐ ถึงปฏิบัติ
☐ ดำเนินการ ☐ ลงเว็บไซต์สนง. ☐ รายงาน
☐ ตรวจสอบ ☐ เขียนส่วนราชการ ☒ รวมเรื่อง

คลังจังหวัดขอนแก่น

สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
งวดที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

บทนำ

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานที่เป็นตัวแทนของกรมบัญชีกลางในส่วนภูมิภาค มีหน้าที่ในการให้บริการ และให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การตรวจสอบภายใน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ เงินนอกงบประมาณ ลูกจ้าง และความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการ มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงาน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินภาครัฐเป็นไปด้วยความถูกต้องโปร่งใส ภายใต้กรอบการรักษาวินัยการเงินการคลัง ให้มีความยั่งยืน จำเป็นต้องดำเนินงานเชิงรุก เข้าถึงกลุ่มผู้รับบริการ ให้มากยิ่งขึ้น ประกอบกับในปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายระเบียบหลายฉบับให้มีความเหมาะสม ทันสมัย และเข้ากับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน การปรับปรุงแก้ไขกฎหมายดังกล่าว ต้องมีการเผยแพร่ เพื่อให้ส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการได้รับทราบ รับรู้ถึงการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใสมากที่สุด

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

สำนักงานคลังเขต 4 อุดรธานี กำกับดูแลสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ จำนวน 12 แห่ง โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

2. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ระบบวิธีการ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

3. เพื่อเป็นที่ปรึกษา ให้ความเห็นและคำแนะนำต่อสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้เกิดการบริหารงานอย่างมีคุณภาพและปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อันจะทำให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพและบรรลุนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเป็นกลไกในการเชื่อมโยงแนวคิดของผู้บริหารให้สื่อสารถึงผู้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสามารถแปลงแผนกลยุทธ์เป็นแผนการปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

4. เพื่อประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

- (1) หน่วยรับตรวจสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
- (2) เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- 1.1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- 1.1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญ (UNDO) และระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

1.2 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- 1.2.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
- 1.2.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
- 1.2.3 ด้านการบัญชีภาครัฐ
- 1.2.4 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

1.3 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมงบกลางภาครัฐ

- 1.3.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ค่าตอบแทน สวัสดิการ และลูกจ้าง)

2. งานสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

- 2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง
- 2.2 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- 2.3 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

3. งานด้านบริหารทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

- 3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ
- 3.2 การบริหารงานด้านโครงสร้างและทรัพยากรบุคคล
- 3.3 การบริหารจัดการความรู้
- 3.4 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่าย
- 3.5 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 3.6 อื่น ๆ

4. งานติดตามการดำเนินงานสำนักงานคลังจังหวัด ตามโครงการในการปรับบทบาท

สำนักงานคลังเขตและคลังจังหวัด

- 4.1 โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด (KM)
- 4.2 โครงการกำหนดกระบวนการงานและมาตรฐานการให้บริการ (PM)
- 4.3 โครงการสัมมนาผู้รับบริการประจำปี (CM)
- 4.4 โครงการสร้างหุ้นส่วนและแนวร่วมการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด (P-NW)
- 4.5 โครงการปรับปรุงการจัดแบ่งโครงสร้างและหน้าที่ความรับผิดชอบภายใน และ

การจัดอัตรากำลัง (S-HR)

- 4.6 โครงสร้างปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด (OM)
- 4.7 โครงการจัดหา ตรวจสอบ บำรุงรักษา และควบคุมคุณภาพอุปกรณ์เครื่องมือในการ

ให้บริการ (IT)

(3) ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง จะตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละเรื่องที่กำหนดตาม (2) เรื่องที่ตรวจสอบ โดยตรวจสอบจากผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด และบางรายการจะสุ่มตรวจประมาณร้อยละ 60 ซึ่งเป็นผลการดำเนินงาน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 จนถึงวันที่เข้าตรวจงานคลัง

(4) วิธีการตรวจสอบ

โดยการประชุมชี้แจง รับฟังบรรยายสรุป การรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ การสอบทานเอกสาร และการสังเกตการณ์ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

(5) ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ 7 มีนาคม 2561

ผลการตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

ผลการตรวจสอบ

1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

1.1.1 การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart card)

ตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.3/2559 ลงวันที่ 12 มกราคม 2559 เรื่อง กำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายใน และมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ได้กำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและอัตรากำลังของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับการบริหารราชการในปัจจุบันและเพื่อให้การปฏิบัติราชการภายในสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งโครงสร้างการแบ่งงานภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดได้กำหนดเป็นกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 1-3 โดยมีภารกิจในการพิจารณา ตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ การขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMIS

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานกลางเกี่ยวกับการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ในการพิจารณาตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ การขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMIS รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากร ในหน่วยงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการดำเนินการเป็นไปตามแนวทางและคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.217/2558 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2558 เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) และการใช้งานผ่าน Web Online ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ข้อ 1 การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับ Authorization ชนิดต่างๆ ในฐานะหน่วยงานกลาง ตามข้อ 1.2 ให้คลังจังหวัดเป็นผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ และสามารถมอบหมายให้ข้าราชการประเภทวิชาการหรือประเภททั่วไปตั้งแต่ระดับปฏิบัติการหรือปฏิบัติงานขึ้นไปปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ และจัดทำคำสั่ง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติราชการให้ชัดเจน มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ในการควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) รวมทั้งกำกับดูแลบุคคลที่เกี่ยวข้องให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด หรือมีช่องทางการเกิดการทุจริตจากผู้ที่มี ส่วนเกี่ยวข้องได้

จากการสอบทานเอกสารสำเนาคำสั่งการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart Card) คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดสิทธิ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การเก็บรักษา และการควบคุมภายในที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2 เป็นเจ้าภาพหลักในการกำกับดูแล การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้บัตร GFMS Smart Card มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน
- มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตร การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจ ภารกิจปฏิบัติงานแทน และเก็บรักษาบัตรไว้ในที่ปลอดภัย

1.1.2 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการดำเนินการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561

เดือน	ข้อมูลหลักผู้ขาย					
	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561		
	แบบขออนุมัติ	แบบขอเปลี่ยนแปลง	รวม	แบบขออนุมัติ	แบบขอเปลี่ยนแปลง	รวม
ตุลาคม	66	8	74	86	15	101
พฤศจิกายน	233	33	266	378	35	413
ธันวาคม	244	58	302	588	56	644
มกราคม	152	39	191	-	-	-
กุมภาพันธ์	145	37	182	-	-	-
มีนาคม	208	62	270	-	-	-
เมษายน	112	46	158	-	-	-
พฤษภาคม	169	75	244	-	-	-
มิถุนายน	127	50	177	-	-	-
กรกฎาคม	139	34	173	-	-	-
สิงหาคม	278	47	325	-	-	-
กันยายน	234	44	278	-	-	-
รวม	2,107	533	2,640	1,052	106	1,158

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2560

1.1.3 รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากผู้ขายปิดบัญชีการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	
2560	10	-	-	2	6	2	-	20
2561 (1 ต.ค 60 – 31ธ.ค.60)	2	-	-	-	-	-	-	2

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2560

หมายเหตุ :

- 04 บัญชีปิดแล้ว
- 22 ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร
- 27 บัญชีถูกอายัด
- 51 เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง
- 53 บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร

ข้อเสนอแนะ

ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวัง และตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารถึงการเคลื่อนไหวของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return) และแนะนำส่วนราชการเมื่อต้องการสั่งซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ขายรายใดแล้ว ก่อนบันทึก PO ให้ตรวจสอบหรือค้นหาข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ว่ามีส่วนราชการใดสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบแล้วหรือไม่ ถ้ามีแล้วให้ตรวจสอบว่าข้อมูลหลักผู้ขายรายนี้ ถูกระงับ (Block) หรือไม่ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายรายนี้ ถูกระงับหรือไม่ เพื่อป้องกันการถูก Return ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงระบบเพื่อให้แสดงข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web online โดยให้แสดงสถานะของข้อมูลหลักผู้ขายที่ถูกระงับและเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายที่ถูกระงับเพิ่มเติม เพื่อให้การแสดงผลข้อมูลหลักผู้ขายในระบบมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 221 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2557)

1.1.4 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) และได้ดำเนินการตามคู่มือกระบวนการของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยตรวจสอบรายการขอเบิกในระบบ GFMS ให้ถูกต้องสอดคล้องกับรายการค่าใช้จ่ายที่ขอเบิก ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับรายการขอเบิก เช่น ประเภทเอกสารขอเบิก วิธีการชำระเงิน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ กิจกรรมหลัก รหัสบัญชีแยกประเภท จำนวนเงิน บัญชีธนาคาร วันที่ผ่านรายการ วันที่ฐาน ข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าปรับ และรหัสผู้ขาย ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) กรณีจ่ายตรงผู้ขายผ่าน PO ภายหลังจากตรวจสอบรายการขอเบิกในระบบแล้ว หากถูกต้องดำเนินการอนุมัติ (ปลดบล็อก) หากไม่ถูกต้อง ดำเนินการไม่อนุมัติ และระบุเหตุผลผลการไม่อนุมัติเพื่อส่วนราชการตรวจสอบและบันทึกรายการขอเบิกที่ถูกต้องต่อไป

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561

เดือน	จำนวนรายการที่มีการอนุมัติการจ่ายเงิน					
	ปีงบประมาณ พ.ศ.2560			ปีงบประมาณ พ.ศ.2561		
	จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	รวม	จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	รวม
ตุลาคม	3,668	2,016	5,684	865	2,116	2,981
พฤศจิกายน	3,458	6,125	9,583	5,921	5,617	11,538
ธันวาคม	6,834	8,318	15,152	5,477	7,420	12,897
มกราคม	6,158	6,988	13,146	-	-	-
กุมภาพันธ์	4,727	7,464	12,191	-	-	-
มีนาคม	6,188	8,356	14,544	-	-	-
เมษายน	5,563	5,903	11,466	-	-	-
พฤษภาคม	5,020	8,836	13,856	-	-	-
มิถุนายน	5,826	8,949	14,775	-	-	-
กรกฎาคม	6,746	7,468	14,214	-	-	-
สิงหาคม	6,637	11,614	18,251	-	-	-
กันยายน	8,486	13,484	21,970	-	-	-
รวม	69,311	95,521	164,832	12,263	15,153	27,416

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2560

1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญและระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

1.2.1 การบันทึกการขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง (e-Filing)

กระทรวงการคลังได้ขยายผลโครงการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ (Pensions' Electronic Filing) ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญ ให้ครอบคลุมทุกส่วนราชการที่เบิกจ่ายเงินเดือน และค่าจ้างประจำด้วยระบบจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำของกรมบัญชีกลาง โดยกำหนดให้ข้าราชการ และลูกจ้างประจำที่พ้นจากราชการและมีสิทธิได้รับบำเหน็จบำนาญสามารถยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ (Pensions' Electronic Filing) ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2559 เป็นต้นไปโดยให้บริการแก่ข้าราชการและลูกจ้างประจำที่พ้นจากราชการและมีสิทธิได้รับบำเหน็จบำนาญสามารถยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง และติดตามตรวจสอบการดำเนินงานของทางราชการได้ทุกขั้นตอน ตั้งแต่เริ่มยื่นคำขอจนถึงขั้นตอนการรับเงิน แม้ภายหลังจะมีสถานะเป็นผู้รับบำนาญแล้ว ก็สามารถตรวจสอบและดูข้อมูลประวัติการจ่ายเงิน ทั้งรายเดือนและรายปี หรือพิมพ์หนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายของตนเอง ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญของกรมบัญชีกลาง

1.2.2 ระบบบำเหน็จค้ำประกัน

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ดำเนินโครงการการกู้เงินกับสถาบันการเงินโดยนำสิทธิในบำเหน็จตกทอดไปเป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน โดยกำหนดให้ผู้รับบำนาญจะต้องขอรับหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินจากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อนำไปใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและมีผู้ปฏิบัติแทน กรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้ เพื่อให้บริการแก่ผู้มีความประสงค์ได้อย่างทันทั่วถึง

1.3 ด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง

1.3.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการให้บริการตอบข้อหารือและให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การตรวจสอบภายใน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ เงินนอกงบประมาณ ลูกจ้าง และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการ มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงาน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินภาครัฐเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส ภายใต้กรอบการรักษาวินัยการเงินการคลังให้มีความยั่งยืน โดยสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนของกระบวนการงาน การให้บริการ ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา กระบวนการออกหน่วยบริการเคลื่อนที่ และกระบวนการจัดโครงการฝึกอบรม/สัมมนา ซึ่งทางสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดโครงการฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ดังนี้

1. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์(Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค จำนวน 1 รุ่น ๆ ละ 1 วัน ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 80 คน ในวันที่ 14 ธันวาคม 2560

2. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์(Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในจังหวัดขอนแก่น ในวันอังคาร พุธ และพฤหัสบดี ของสัปดาห์ เวลา 09.00 – 16.00 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัด วันละ 1 รุ่น ๆ ละ 20 คน ผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งหมดประมาณ 350 คน ในระหว่างวันที่ 9 มกราคม 2561 – 20 มีนาคม 2561

3. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในส่วนภูมิภาค จำนวน 1 รุ่น ๆ ละ 1 วัน ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 150 คน ในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2561

1.3.2 การให้บริการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง โดยครอบคลุมภารกิจทุกด้าน ได้แก่ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ด้านเงินตราของราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้านการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ด้านเบี้ยหวัดบำเหน็จ

บำนาญ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจให้กับบุคลากรของ หน่วยงานภาครัฐในส่วนภูมิภาค และสามารถนำไปปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์

ในการให้คำปรึกษาตอบข้อหารือ ไม่ว่าผู้รับบริการจะมาติดต่อด้วยตนเอง หรือทางโทรศัพท์ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ให้จัดทำแบบคำขอรับบริการตามแบบฟอร์มในคู่มือกระบวนการให้บริการ ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา และควรจัดทำทะเบียนคุมการให้บริการ เกี่ยวกับการรับเรื่อง เรื่องที่สอบถาม จำแนกเรื่อง ส่งเรื่องให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา เพื่อใช้เป็นสถิติปริมาณงาน รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงาน สำหรับประเด็นการตอบข้อหารือ กรณีที่มีความซับซ้อนหรือมีหลาย ประเด็น และต้องมีการศึกษาวิเคราะห์ ค้นหาคำตอบจากระเบียบ กฎหมาย การเงินการคลัง การบัญชีภาครัฐ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เมื่อเจ้าหน้าที่ได้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาแล้ว ควรบันทึกทะเบียนคุมการให้บริการ ของสำนักงานคลังจังหวัด และจัดทำเป็นฐานข้อมูลการให้บริการ เพื่อนำไปสู่กระบวนการบริหารจัดการองค์ ความรู้ต่อไป

1.4 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นศูนย์กลาง ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ให้หน่วยงานภาครัฐและเอกชนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างและ พัสตดูภาครัฐได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ครบถ้วนทั่วถึง โดยมีเป้าหมายเพื่อเพิ่มความโปร่งใส สะดวกต่อการ ตรวจสอบ ลดปัญหาทุจริตคอร์รัปชั่น ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเพื่อให้หน่วยงาน ภาครัฐ สามารถดำเนินการผ่านเว็บไซต์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความคล่องตัวมากยิ่งขึ้น สำนักงานคลัง จังหวัดได้จัดโครงการฝึกอบรมให้แก่ส่วนราชการ และ ได้รับเชิญเป็นวิทยากร ให้กับหน่วยงานต่าง ดังนี้

1. สำนักงาน กศน.จังหวัดขอนแก่น ผู้เข้ารับการอบรม 50 คน
2. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสานวิทยาเขตขอนแก่น ผู้เข้ารับการอบรม 70 คน
3. สำนักงานทางหลวงที่ 7 ผู้เข้ารับการอบรม 40 คน
4. การประปาส่วนภูมิภาค สาขาขอนแก่น ผู้เข้ารับการอบรม 20 คน
5. การประปาส่วนภูมิภาค เขต 6 ผู้เข้ารับการอบรม 75 คน
6. เทศบาลนครขอนแก่น ผู้เข้ารับการอบรม 200 คน
7. คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ผู้เข้ารับการอบรม 20 คน
8. โรงพยาบาลค่ายศรีพัชรินทร ผู้เข้ารับการอบรม 15 คน

1.4.1 การจัดตั้งศูนย์บริการ e-GP

เพื่อรองรับการปฏิบัติงานของส่วนราชการที่มีปริมาณงานเพิ่มขึ้นจากโครงการกระตุ้นเศรษฐกิจ ให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการดำเนินการในระบบจัดซื้อ จัดจ้างผ่านระบบ (e-Government Procurement : e-GP) และอำนวยความสะดวกทั้งในด้านอุปกรณ์ เครือข่ายในกรณีที่ส่วนราชการประสบปัญหาด้าน IT Network และบุคลากรคอยให้ความช่วยเหลือ

1.4.2 การลงทะเบียนสำหรับหน่วยงานภาครัฐและผู้ค้าภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ประชาสัมพันธ์เชิญชวนให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ตลอดจนผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้ค้ากับภาครัฐมาลงทะเบียนการใช้งานในระบบ (e-Government Procurement : e-GP) โดยตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 - 28 กุมภาพันธ์ 2561 มีผู้มา ลงทะเบียนรวม 689 ราย แยกเป็น ส่วนราชการ จำนวน 187 ราย บุคคลธรรมดา จำนวน 328 คน และนิติ บุคคล 174 ราย

1. 1.5 ด้านการบัญชีภาครัฐ

1.5.1 การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 อยู่ระหว่างดำเนินการของกรมบัญชีกลาง ในระหว่างนี้สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ใช้เกณฑ์การประเมินฯ ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไปพลางก่อน ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว6 ลงวันที่ 10 มกราคม 2560

รายงานสรุปผลร้อยละของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดที่สามารถจัดทำบัญชีได้ตามเกณฑ์ประเมินผลที่กำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ดังนี้

สำนักงานคลังจังหวัด	จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด	จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน			
		ครบทุกข้อ		ไม่ครบทุกข้อ	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ขอนแก่น	159	121	76.10	38	23.90

ที่มา : รายงานสรุปผลร้อยละของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด (แบบ เขต 60) สำหรับสำนักงานคลังเขตส่งกรมบัญชีกลาง สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น จัดส่งเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามแบบ คลัง 60-3 ให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/1005 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560

1.5.2 การจัดทำรายงานการเงินรวมและรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำหรับการจัดทำรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.4/ว 393 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2558 เรื่อง คู่มือการจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แจ้งการปรับปรุงแบบการบันทึกข้อมูลและการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพื่อให้สอดคล้องกับรายงานการเงินรูปแบบใหม่ตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.5/001137 ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 ได้กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ภายในพื้นที่จังหวัดความรับผิดชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 พร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลรายงานการเงิน และจัดทำรายงานงบการเงินรวมของอปท. ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561

จังหวัดขอนแก่นมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) จำนวนทั้งสิ้น 225 แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการรวบรวมพร้อมบันทึกข้อมูลในระบบ CFS แล้ว จำนวน 223 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.22 ของจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด ไม่สามารถจัดส่งรายงานการเงิน จำนวน 2 แห่ง ซึ่งมีปัญหาในการดำเนินการ ควรเร่งรัดติดตามให้ครบถ้วนต่อไป และได้จัดส่งรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

1.6 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในระบบ GFMS

การดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ทั้งการบันทึกรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารตามแบบแจ้งการบันทึกประมาณการเบิกจ่ายเงินเพื่อให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS ของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด การตั้งวงเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน การควบคุมและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตามการประกาศภัยพิบัติ และการใช้จ่ายเงินตามระเบียบทั้ง

กรณีที่เป็นการใช้จ่ายเงินเพื่อยับยั้งหรือป้องกัน หรือกรณีการให้ความช่วยเหลือหรือสนับสนุนตามวงเงินที่ระเบียบกำหนด รวมถึงการติดตามการเบิกเงินงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินได้อย่างครบถ้วน

**ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561**

หน่วย : บาท

ประเภทภัยพิบัติ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
01 อุทกภัย	31,393,602.40	39,131,105.64
02 อัคคีภัย	195,000.00	-
03 วาตภัย	-	-
04 ภัยแล้ง	-	-
05 ภัยหนาว	-	-
06 ฝนทิ้งช่วง	435,175.00	-
40 ภัยอื่นๆ	-	-
รวม	32,023,777.40	39,131,105.64

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2560

ในการดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติงานและการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เมื่อเกิดภัยพิบัติขึ้นในท้องที่ ผู้ว่าราชการจังหวัดประกาศภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยต้องกำหนดพื้นที่และระยะเวลาของภัยพิบัตินั้น และให้คณะกรรมการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ (ก.ช.ภ.จ.) สำนักรวบรวมความเสียหายที่เกิดขึ้น เพื่อพิจารณาอนุมัติค่าใช้จ่ายในการให้ความช่วยเหลือ ดังนั้น นอกเหนือจากการดำเนินการทางบัญชีแล้ว สำนักงานคลังจังหวัด ควรจัดเก็บข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับภัยพิบัติประเภทต่างๆ พื้นที่และระยะเวลาของภัยพิบัติ รวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เพื่อใช้เป็นข้อมูลและเหตุผลประกอบในการวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัดตามช่วงระยะเวลาที่เกิดภัยได้อีกทางหนึ่ง

1.7 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ค่าตอบแทน สวัสดิการ และลูกจ้าง)

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ปฏิบัติงานเพื่อตอบสนองนโยบายของอธิบดีกรมบัญชีกลาง ในฐานะที่ดูแลควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการของข้าราชการ และลูกจ้าง ให้มีประสิทธิภาพ โดยได้กำกับดูแลให้คำปรึกษาแนะนำส่วนราชการและผู้มีสิทธิ และเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ สิทธิประโยชน์ของข้าราชการและลูกจ้าง ให้มีการใช้สิทธิอย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนด เพื่อลดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน และหน่วยงานมีนโยบายเกี่ยวกับการรักษาสุขภาพของบุคลากร เพื่อให้เป็นต้นแบบลดการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลภาครัฐ โดยเน้นการรักษาสุขภาพให้แข็งแรงพ้นจากการเจ็บป่วย รวมทั้งเชิญชวนให้บุคลากรในสำนักงานออกกำลังกายเป็นประจำทุกวันพุธ ซึ่งจะส่งผลให้บุคลากรมีสุขภาพแข็งแรง ส่งผลต่อค่ารักษาพยาบาลภาครัฐลดลงตามไปด้วย

2. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

2.1.1 การปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายภาครัฐ

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2560 เห็นชอบมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตามที่สำนักงานงบประมาณเสนอ ทั้งนี้ เพื่อให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นสามารถดำเนินการตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความชัดเจน และเป็นรูปธรรม เพื่อให้การใช้จ่ายภาครัฐเป็นปัจจัยสนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่าร้อยละ 96 และรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ 88 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของแต่ละส่วนราชการ

เป้าหมายการเบิกจ่าย	เป้าหมายเบิกจ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2561			
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
รายจ่ายประจำ	33.00	55.00	77.00	98.36
รายจ่ายลงทุน	21.11	43.11	65.11	88.00
ภาพรวม	30.29	50.29	74.29	96.00

ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 1	สูง/ต่ำ
ประจำ	6,640.12	5,064.26	76.27	33.00	43.27
ลงทุน	6,866.45	1,292.61	18.83	21.11	-2.28
รวมทั้งสิ้น	14,664.19	8,821.46	60.16	30.29	16.78

ที่มา : ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ณ วันที่ 19 มกราคม 2561

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายส่วนราชการจังหวัดขอนแก่น คณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายงบจังหวัดและงบกลุ่มจังหวัด และคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อดำเนินการรายงานติดตามผล ทบทวนปัญหาอุปสรรค และกำหนดมาตรการแนวทางการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดในแต่ละงบประมาณ แจ้งให้ส่วนราชการได้รับทราบ และปฏิบัติตามมาตรการดังกล่าว กำหนดให้แต่ละส่วนราชการรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พร้อมปัญหาและอุปสรรคให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ เพื่อดำเนินการจัดประชุมเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายเป็นประจำทุกเดือน พร้อมทั้งติดตามผลการดำเนินงาน จัดทำรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัด พร้อมปัญหาและอุปสรรคเสนอผู้ว่าราชการเป็นประจำ โดยกำหนดส่งรายงาน 2 ครั้งต่อเดือน

2.1.2 การดำเนินงานด้านคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการด้านคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

1. จัดประชุมคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด จำนวน 5 ครั้ง เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง

2. การตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยกรณีฉุกเฉิน ได้ดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบเงินอุดหนุนภัยพิบัติ ดังนี้

2.1 จัดตั้งคณะทำงานในการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ

2.2 จัดทำ Action plan

2.3 รวบรวมและตรวจสอบเอกสาร

2.4 สรุปผลในกระดานทำการตรวจสอบ

2.5 รายงานผลการตรวจสอบให้ คบจ.

2.6 ส่งรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ กระทรวงการคลัง

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561 จังหวัดขอนแก่นมีการประกาศภัยพิบัติอุทกภัย จำนวน 31 ภัย เป็นเงิน 32,931,616.22 บาท(สามสิบล้านเก้าแสนสามหมื่นหนึ่งพันหกร้อยหกสิบหกบาทยี่สิบสองสตางค์) ภัยแล้ง จำนวน 1 ภัย เป็นเงิน 41,569.38 บาท(สี่หมื่นหนึ่งพันห้าร้อยหกสิบเก้าบาทสามสิบแปดสตางค์) และอัคคีภัย จำนวน 1 ภัย เป็นเงิน 26,000 บาท(สองหมื่นหกพันบาทถ้วน) โดยได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเรียบร้อยแล้ว

3. เงินงบประมาณที่ได้รับจากกรมบัญชีกลางในการใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานของคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ
2560	301,600.-	293,187.-	8,413.-
2561	506,620.-	5,285.-	501,335.-

ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0403.4/254 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2560 เรื่อง การใช้จ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น 10% กระทรวงการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แจ้งว่า รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในฐานะกำกับดูแลกระทรวงการคลัง ได้กำชับให้การดำเนินการจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น พ.ศ. 2543 และที่แก้ไขเพิ่มเติม อย่างเคร่งครัดในแต่ละปี จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการขอใช้เงินฝากค่าใช้จ่ายภาษีท้องถิ่นไว้ กรณีเงินที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี หากมีเงินคงเหลือให้ส่งคืนสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังภายในวันที่ 30 กันยายน ของทุกปี รายละเอียดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0201.2/9625 ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2560 ประกอบกับในการประชุมคณะกรรมการผู้บริหารระดับสูงกรมบัญชีกลาง (คบส.) เมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2560 ได้มีมติให้การประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ที่ได้รับจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น 10% กระทรวงการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เช่นเดียวกับการประเมินผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ คือ ผลการเบิกจ่ายไม่น้อยกว่า ร้อยละ 96 ของจำนวนเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น 10% กระทรวงการคลังที่ได้รับจัดสรรด้วย เพื่อให้เป็นไป

ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวขอให้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัดให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 22 กันยายน 2560 และหากมีเงินคงเหลือขอให้แจ้งกรมบัญชีกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) ภายในวันที่ 25 กันยายน 2560 เพื่อจะได้นำส่งคืนสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังต่อไป

4. การประกวดคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปี พ.ศ. 2560 ทีมเฉพาะกิจ วายูภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาคได้มีมติเห็นชอบหลักเกณฑ์การมอบรางวัล คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) องค์การที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0403.4/256 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2560 ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการ ตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

4.1 ด้านที่ 1 งานที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวงการคลัง (Top down) มาตรการของรัฐ 11 มาตรการ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการ ติดตาม รวบรวมผลการดำเนินงานตามนโยบาย และ รายงานผลการดำเนินงานตามนโยบายให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามกำหนดเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงการประชาสัมพันธ์มาตรการต่าง ๆ ให้กับประชาชน และผู้ที่เกี่ยวข้องในพื้นที่จังหวัดขอนแก่นอย่างต่อเนื่อง

4.2 ด้านที่ 2 งานที่สอดคล้องกับความต้องการของพื้นที่ (Bottom Up) จังหวัดขอนแก่น มีโครงการสนับสนุนการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการ “ขับเคลื่อนโครงการ Nation e-Payment จังหวัดขอนแก่น”

4.3 ด้านที่ 3 การบริหารจัดการด้านการคลัง โดยพิจารณาจาก 1) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง 2) ด้านการเบิกจ่าย 3) ด้านการบัญชี 4) ด้านการควบคุมภายใน โดยฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายูภักษ์ และสำนักงานคลังเขต 6 จะเป็นผู้ประเมินผล

ข้อเสนอแนะ

ให้เร่งรัดเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ 10 กระทรวงการคลัง ประจำปี พ.ศ. 2560 ภายในกำหนดเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

2.2 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ร่วมเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ของจังหวัดขอนแก่น และ ร่วมโครงการจังหวัดเคลื่อนที่หน่วยบำบัดทุกข์บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้กับประชาชนเป็นประจำทุกเดือน ร่วมกิจกรรมกาแพยามเช้า และมีการส่งรายงานผลการดำเนินงานกรณีสำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติภารกิจจากหน่วยงานภายนอกเป็นประจำทุกเดือน

2.3 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

2.3.1 การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

ผลการตรวจสอบ

การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจด้วยวิธี Management Chart สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น จัดทำโดยใช้ข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจย้อนหลังตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 ประมวลผลเพื่อคำนวณดัชนีเศรษฐกิจตาม กระบวนการที่กำหนดโดยใช้สูตรคำนวณในคอมพิวเตอร์โปรแกรม Excel และสอบถามข้อมูลการพยากรณ์ เศรษฐกิจแบบเลือกเฉพาะกลุ่ม (Focus Group) จากผู้รู้ของหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและเอกชนในจังหวัด เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำ Consensus และ Consensus Range เชื่อมโยงกับตัวเลขดัชนีเศรษฐกิจที่จัดทำไว้ซึ่ง เป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นของความถูกต้องแม่นยำในการพยากรณ์ก่อนดำเนินการจัดทำรายงานเผยแพร่เป็น รายไตรมาส เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการ

ใช้จ่ายภาครัฐ ตามนโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้เพิ่มเติมข้อมูลและเนื้อหา การคลังในการรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลัง ตามหนังสือที่ กค 0407.4/8 ลงวันที่ 6 มกราคม 2559 โดยเริ่มตั้งแต่รายงานฉบับ ณ เดือนมีนาคม 2559 เป็นต้นไป โดยให้เพิ่มข้อมูลและเนื้อหาในสมมติฐานการใช้จ่ายภาครัฐ ประกอบด้วย

- เป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พร้อมทั้งเป้าหมายการเบิกจ่ายในแต่ละไตรมาส และการคาดการณ์ผลการเบิกจ่ายเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ
- ตารางผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน และการคาดการณ์ผลการเบิกจ่ายเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ
- กราฟผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณเทียบกับเป้าหมายการเบิกจ่ายสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน
- กราฟแสดงผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รายจ่ายงบลงทุน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

โดยนำเสนอให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการและหน่วยงานต้นสังกัดตามระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด และจัดทำรายงานถึงไตรมาสที่ 4/2560 (ตุลาคม - ธันวาคม 2560) รายละเอียด ดังนี้

(1) ตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูลตามตารางแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดใน

Worksheet main ประกอบด้วย

- Worksheet main ตารางเครื่องใช้เศรษฐกิจจังหวัดและการจัดทำดัชนีเศรษฐกิจในแต่ละด้าน
- Worksheet weight ตารางการคำนวณน้ำหนักเครื่องใช้เศรษฐกิจเพื่อจัดทำดัชนีเศรษฐกิจในแต่ละด้าน
- Worksheet ตารางข้อมูล GPP ของ สศช. (ใช้ข้อมูลของ สศช. ตั้งแต่ปี 2548-2558)
- Worksheet employment ตารางหาความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนผู้มีงานทำ กับ GPP constant prices
- Worksheet consensus ตารางสรุปความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญ (consensus) และสรุปรายละเอียดของการสอบถามความคิดเห็น
- Worksheet summary ตารางสรุปภาวะเศรษฐกิจจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด
- Worksheet Sensitivity ตารางการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของตัวแปรสมมติฐาน (Sensitivity Analysis Table)
- Worksheet base case ตาราง summary กรณีปกติ
- Worksheet change ตาราง summary การเปลี่ยนแปลง (Worksheet change)

(2) ตรวจสอบความสมบูรณ์ของการจัดทำดัชนี ประกอบด้วย

- ดัชนีปริมาณผลผลิตสินค้าเกษตร API (Q) มีการปรับและซ่อมแซมข้อมูลเพื่อนำมาจัดทำดัชนีเครื่องใช้มีน้ำหนักเกินร้อยละ 70 ของภาคเกษตรกรรม การคำนวณน้ำหนักของแต่ละเครื่องใช้ สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงสูตรมีความสมบูรณ์
- ดัชนีราคาผลผลิตสินค้าเกษตร API (P) ข้อมูลเครื่องใช้ด้านราคาสินค้าเกษตรสอดคล้องกับเครื่องใช้ด้านปริมาณสินค้าเกษตร การคำนวณน้ำหนักของแต่ละเครื่องใช้ในการคำนวณสอดคล้องกัน และสูตรการคำนวณการเชื่อมโยงมีความสมบูรณ์
- ดัชนีรายได้เกษตรกร API (V) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ

- ดัชนีผลผลิตอุตสาหกรรม (IPI) การเลือกเครื่องชี้ภาคอุตสาหกรรม การคำนวณน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้ในการนำมาคำนวณ (IPI) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีผลผลิตภาคบริการ (SI) การเลือกเครื่องชี้ภาคบริการของจังหวัดโดยเครื่องชี้มีน้ำหนักเกินร้อยละ 50 ของภาคบริการ การคำนวณน้ำหนักและเครื่องชี้ในการนำมาคำนวณ (SI) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีการบริโภคภาคเอกชน (Cp Index) การเลือกเครื่องชี้ภาคการบริโภคภาคเอกชนในจังหวัด การคำนวณน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้ในการนำมาคำนวณ (Cp Index) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีการลงทุนภาคเอกชน (Ip Index) การเลือกเครื่องชี้การลงทุนภาคเอกชนในจังหวัด การคำนวณน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้ในการนำมาคำนวณ (Ip Index) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีการใช้จ่ายภาครัฐ (G Index) การเลือกเครื่องชี้ภาคการใช้จ่ายภาครัฐ การคำนวณน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้ในการนำมาคำนวณ (G Index) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีการค้าชายแดน (Xm Index)

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง มากกว่า 1 ท่าน เพื่อบริหารงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงาน ประเมินการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลัง โดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประเมินการเศรษฐกิจ จังหวัดขอนแก่นเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด และมีการจัดประชุมคณะทำงานเพื่อร่วมกันพิจารณาข้อมูล ก่อนการเผยแพร่เป็นประจำทุกไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของ สำนักงานคลังจังหวัด

ข้อเสนอแนะ :

1. ในการตรวจสอบการคาดการณ์เติบโตของเศรษฐกิจภาพรวมของจังหวัด ข้อมูล GPP CVM ควรอยู่ในช่วงการเติบโตของภาคเกษตร อุตสาหกรรม และภาคบริการ
2. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถเพิ่มช่องทางในการหาข้อมูลเครื่องชี้ด้านการผลิตพืช ได้จากระบบสารสนเทศการผลิตทางด้านการเกษตร Online ของกรมส่งเสริมการเกษตร <http://production2.doe.go.th/site/login> โดยให้ประสานขอ Username และ password เพื่อใช้งานระบบดังกล่าวจากกลุ่มยุทธศาสตร์และสารสนเทศ สำนักงานเกษตรจังหวัด

2.3.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

ผลการตรวจสอบ

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือนโดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบันมีการตรวจทานความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการ

คลังจังหวัดในตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และส่งบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังให้กับหัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3 ตรวจสอบก่อนนำเสนอคลังจังหวัดจัดทำรูปเล่ม และหลังจัดทำรูปเล่มเพื่อส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งจัดส่งให้กับหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานให้มีรูปแบบเป็นมาตรฐานเหมือนกันทุกจังหวัด สำนักงานคลังเขต 4 ได้แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0414.2/ว 0071 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2556 และตามหนังสือที่ กค 0407.4/42 ลงวันที่ 5 มีนาคม 2558 สำนักการเงินการคลัง กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์และขั้นตอนการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน โดยให้เริ่มตรวจสอบรายงานตั้งแต่ฉบับเดือนมกราคม 2558 เป็นต้นไป และให้สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจให้สำนักงานคลังเขต ภายใน 45 วัน นับจากวันสุดท้ายของเดือนที่จัดทำรายงาน ประกอบด้วย

- 1) ไฟล์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (ไฟล์ Word หรือไฟล์ PDF)
- 2) ไฟล์ Excel ตารางเครื่องชี้เศรษฐกิจจังหวัด (ELI)
- 3) ไฟล์ Excel ตารางสถานการณ์ด้านการคลัง
- 4) ไฟล์ Excel ตารางแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจ (Worksheet main)

เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการใช้จ่ายภาครัฐตามนโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้เพิ่มเติมข้อมูลและเนื้อหาการคลังในการรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ตามหนังสือที่ กค 0407.4/8 ลงวันที่ 6 มกราคม 2559 โดยเริ่มตั้งแต่รายงานฉบับเดือนมกราคม 2559 เป็นต้นไป โดยให้เพิ่มข้อมูลและเนื้อหาในสมุดฐานการใช้จ่ายภาครัฐ ประกอบด้วย

- ตารางผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน
- กราฟผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ เทียบกับเป้าหมายการเบิกจ่ายสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน
- กราฟแสดงผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รายจ่ายงบลงทุน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน
- ตารางผลการเบิกจ่ายลงทุน ของหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณจัดสรร ตั้งแต่ 10 ถึง 100 ล้านบาท และตั้งแต่ 100 ล้านบาทขึ้นไป สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน
- ตารางผลการเบิกจ่ายตามนโยบายรัฐบาล ประจำปีงบประมาณ สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนและได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดถึงประจำเดือนพฤศจิกายน 2560 สำนักงานคลังจังหวัดหนองคายได้ดำเนินการจัดทำรายงานในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด

ข้อเสนอแนะ :

1. ข้อมูลผลการเบิกจ่ายงบลงทุน ในตารางช่องก่อนนี้ ให้นำข้อมูล PO คงเหลือ + เบิกจ่ายสะสม
2. ข้อมูลเครื่องชี้ฯ แบบสะสม (stock) ข้อมูลปริมาณ และ %yoy ของ YTD จะต้องเท่ากับข้อมูลข้อมูลปริมาณ และ %yoy ของเดือนล่าสุด

3. งานด้านบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด**3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ****3.1.1 ด้านงบประมาณ**

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2560 - 7 มีนาคม 2561 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

สำนักงานคลังจังหวัด	เงินงบประมาณ	ผลเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ
ขอนแก่น	453,670.00	275,701.00	60.77

ที่มา : รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ (ZFMA55) ข้อมูล ณ วันที่ 7 มีนาคม 2561

3.1.2 ด้านการเงิน

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการ และลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร
2. มีการควบคุมเงินทรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้องตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม
3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551
4. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทรองราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ
5. ได้ตรวจนับเงินทรองราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 7 มีนาคม 2561 ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้รับรักษาของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง "หมายเหตุ" ไว้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
6. มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน
7. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน
8. มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี
9. มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL_RPT013) กับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน
10. หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน (ZAP_RPTW01)

11. กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิในระบบ GFMIS ฝ่ายการเงินและบัญชี ได้นำรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (ZAP_RPT506) มาตรวจสอบและแนบกับหลักฐานขอเบิก
12. หลักฐานการจ่ายครบถ้วนทุกรายการ มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อวัน เดือน ปีกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ
13. การบันทึกรายการในทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

3.1.3 ด้านการบัญชี

1) การบันทึกบัญชี

1. มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน
2. การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสาร ที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือ ข้อคลาดเคลื่อน
3. มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

2) การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมบัญชีกลางยังไม่กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จึงให้ใช้เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไปพลาง ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ ว 6 ลงวันที่ 10 มกราคม 2560 กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ จำนวน 4 เรื่อง (ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ 1 ถึงเรื่องที่ 3) จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2560 - 7 มีนาคม 2561 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้

หลักเกณฑ์	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
1. ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด	✓	
2. ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ	✓	
3. ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	✓	

3) การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมบัญชีกลางยังไม่ได้มีหนังสือสั่งการหรือหลักเกณฑ์ จึงให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ตามปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไปพลาง และให้จัดส่งเป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2561 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน ขณะนี้ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนดแล้ว

3.1.4 การปฏิบัติงานพิเศษ

ผลการตรวจสอบ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้างานพิเศษ และเจ้าพนักงานพิเศษตามคำสั่งหัวหน้างานพิเศษ

4418/2560 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2560

2) การดำเนินการจัดหาพิเศษ การจัดหาพิเศษ การจัดหาพิเศษ การจัดหาพิเศษ การจัดหาพิเศษ
3) การเก็บรักษา การเก็บรักษา การเก็บรักษา การเก็บรักษา การเก็บรักษา

3.1.5 การดำเนินการเก็บรักษาทรัพย์สินราชการ

ผลการตรวจสอบ

1) สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีรถยนต์ส่วนบุคคลจำนวน 1 คัน ยี่ห้อโตโยต้า สีขาว
เครื่องยนต์เลข 2,500 ซีซี งบฯ 1,224,000 บาท วันที่จดทะเบียน 11 พฤศจิกายน 2556
หมายเลขทะเบียน 7233 ขอนแก่น

2) เจ้าหน้าที่พิเศษรถยนต์ (แบบ 2) ถูกต้อง
3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลในการปฏิบัติงาน (แบบ 3)
4) พนักงานขับรถรถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 4) เป็นปัจจุบัน
5) เจ้าหน้าที่พิเศษรถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 6)
6) การเก็บรักษาทรัพย์สินราชการ (แบบ 6)

3.2 การบริหารงานด้านโครงสร้างและทรัพยากรบุคคล

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีบุคลากรจำนวน 20 คน ประกอบด้วย ข้าราชการ 14 คน
พนักงานราชการ 1 คน ลูกจ้างประจำ 2 คน ลูกจ้างชั่วคราว 3 คน ในการปฏิบัติงานได้มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่
ให้แต่ละกลุ่ม/ฝ่ายรับผิดชอบปฏิบัติงานตามโครงสร้างใหม่ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
โดยมีการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติงานและระเบียบราชการที่เกี่ยวข้อง

3.3 การบริหารงานด้านความรู้

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดทำแผนงานด้านการจัดการความรู้และการพัฒนาบุคลากร
ตามแผน (KM) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
และได้ดำเนินการจัดการความรู้ด้านการบริหารงานบุคคล การจัดการความรู้ด้านการบริหารงานบุคคล
และการจัดการความรู้ด้านการบริหารงานบุคคล (Easy English with English Staff) มีการจัดการความรู้
ด้านการบริหารงานบุคคล การจัดการความรู้ด้านการบริหารงานบุคคล การจัดการความรู้ด้านการบริหารงานบุคคล
และการจัดการความรู้ด้านการบริหารงานบุคคล

3.4 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์และการสื่อสาร

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
ผ่านช่องทางต่างๆ ได้แก่

1) การจัดทำเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

- 2) การจัดทำ Facebook ของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
- 3) การจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์
- 4) การจัดรายงานวิทยุ
- 5) การสร้างกลุ่ม Line เช่น กลุ่ม Line สำนักงานคลังจังหวัด, กลุ่ม คบจ. , กลุ่มพัสดุอำเภอ , กลุ่มการเงิน , กลุ่ม IT เป็นต้น
- 6) การร่วมกิจกรรมต่างๆ ของจังหวัด

3.5 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้มีการมอบหมายให้บุคลากรในสำนักงานรับผิดชอบดูแล เพื่อเป็นผู้ดูแลแก้ไขปัญหาเบื้องต้น และประสานงานกับเจ้าหน้าที่ส่วนกลางในกรณีที่เครื่องมืออุปกรณ์เกิดปัญหาใช้งานไม่ได้ และได้มีการแจ้งคู่มือการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตเบื้องต้นให้ทุกคนทราบ และถือปฏิบัติ สำหรับการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศของศูนย์ข้อมูลข่าวสารทางราชการ และศูนย์สารสนเทศ เศรษฐกิจการคลังจังหวัด ได้ดำเนินการนำเข้าข้อมูลอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน

3.6 อื่น ๆ

3.6.1 การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

ผลการตรวจสอบ

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาไว้ในครอบกระຈก พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมและเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย มีธนบัตรตัวอย่างรวม 25 ฉบับ ประกอบด้วย

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด 1000 บาท	4	4,000	
ธนบัตรชนิด 500 บาท	9	4,500	
ธนบัตรชนิด 100 บาท	4	400	
ธนบัตรชนิด 60 บาท	2	120	
ธนบัตรชนิด 50 บาท	4	200	
ธนบัตรชนิด 20 บาท	2	40	

ข้อเสนอแนะ

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างให้เก็บรักษาในรูปของคณะกรรมการ และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี แจ้งให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบภายในวันที่ 15 ตุลาคม ด้วย

4. การดำเนินงานตามแนวทางการปรับบทบาทภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการปรับบทบาทภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจหลักกรมบัญชีกลาง 4 ภารกิจ และงาน 11 ด้าน ตามการปรับบทบาท 7 โครงการ จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ภาพสินธุ์ มีรายละเอียด ดังนี้

ภารกิจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
KM	1. มีนโยบายให้บุคลากรศึกษาหาความรู้ทาง e-Learning ของกรมบัญชีกลาง 2. มีการมอบหมายให้บุคลากรรับผิดชอบในแต่ละวิชาเพื่อเป็นที่ปรึกษา ตอบข้อหารือแก่ส่วนราชการ ผู้ค้าภาครัฐ และอื่น ๆ 3. มีการพัฒนาทักษะภาษาอังกฤษผ่านระบบ e-Learning โปรแกรม Rosetta Stone และ ECHO English ตามนโยบายปลัดกระทรวงการคลัง 4. จัดกิจกรรมตามโครงการภาษาอังกฤษหนู ๆ	-
PM	1. กรมได้ส่งคู่มือกระบวนการงาน จำนวน 8 คู่มือ ได้แก่ 1) กระบวนการตรวจสอบ(เงินตรองราชการ) 2) กระบวนการเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อก) 3) การอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อก) 4) กระบวนการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา (ติดต่อด้วยตนเอง/โทรศัพท์) 5) กระบวนการการฝึกอบรม 6) กระบวนการให้บริการเคลื่อนที่ 7) กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวม 8) กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - สำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้มีการดำเนินการ ดังนี้ - ได้จัดพิมพ์คู่มือกระบวนการงานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและคู่มือกระบวนการงานต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ที่จัดทำขึ้น ให้บุคลากรภายในองค์กรรับทราบพร้อมมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบในแต่ละกระบวนการงานดำเนินการตามกระบวนการงานที่กำหนด โดยมีผู้รับผิดชอบหลักและผู้รับผิดชอบรอง	-
CM	1. มีผู้รับฟังความคิดเห็นไว้ให้ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้เสียได้แสดงความคิดเห็น 2. มีการออกหน่วยบริการเคลื่อนที่ เพื่อประชาสัมพันธ์บทบาทภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด, การให้คำปรึกษาแนะนำความรู้กฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังฯ,ประชาสัมพันธ์ ศูนย์ข้อมูลข่าวสารทางราชการ , ประชาสัมพันธ์นโยบายเร่งด่วนที่เกี่ยวข้องกับภารกิจ 3. จัดตั้งศูนย์บริการด้าน e-GP 4. จัดตั้งศูนย์บริการด้าน GFMS	-

NW	1. สร้างเครือข่ายการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการเงินและพัสดุ กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. สร้างเครือข่ายในการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ กับส่วนราชการ/ผู้รับบริการอื่น ๆ โดยออกหน่วยเคลื่อนที่บำบัดทุกข์บำรุงสุขกับจังหวัดในนาม คบจ. , Mobile clinic และเครือข่ายไลน์กลุ่ม 3. สร้างเครือข่ายในการปฏิบัติงานกับส่วนกลางและสำนักงานคลังจังหวัดอื่น ๆ ทางไลน์กลุ่ม	1. พัฒนาเครือข่ายให้มีความมั่นคงและยั่งยืน เพื่อประโยชน์ในการติดต่อประสานงาน และเพื่อให้การปฏิบัติงานของแต่ละแห่งที่เป็นเครือข่ายบรรลุผลตามภารกิจที่กำหนดต่อไป
HR	1. มีการจัดอัตรากำลังตามโครงสร้างใหม่ (1 ฝ่าย 3 กลุ่มงาน) มีอัตรากำลังจำนวน 20 คน ประกอบด้วยข้าราชการ 14 คน พนักงานราชการ 1 คน ลูกจ้างประจำ 2 คน ลูกจ้างชั่วคราว 3 มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานตามโครงสร้างเดิม 2. ได้ปฏิบัติงานตามโครงสร้างใหม่ โดยปฏิบัติงานเหมือนกันทุกกลุ่ม และมีเจ้าภาพหลักในแต่ละภารกิจ 3. ในการเสนองานทุกกลุ่ม/ฝ่าย มีการผ่านงานหัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย ก่อนเสนอคลังจังหวัด	-
OM	1. มีการปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานให้มีความสะอาด เรียบร้อย สะดวกในการปฏิบัติงานของบุคลากรและผู้มาติดต่อ โดยจัดกิจกรรม 5 ส. และจัดทำแผนพัฒนาองค์กร เพื่อพัฒนาปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ 2. ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นหน่วยงานต้นแบบในการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสารของราชการ 3. มีการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลสารสนเทศเศรษฐกิจการคลังจังหวัด โดยมีรายละเอียดข้อมูลจำแนกตามที่สำนักงานคลังเขตกำหนด	1. ดำเนินการศูนย์ข้อมูลข่าวสารของราชการ และศูนย์ข้อมูลสารสนเทศเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอย่างต่อเนื่องเป็นปัจจุบัน พร้อมมีการประชาสัมพันธ์ต่อไป
IT	1. มีการมอบหมายให้บุคลากรในสำนักงานรับผิดชอบดูแลเครื่องมืออุปกรณ์ IT 2. มีการจัดทำคู่มือแนวทางการดูแลรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์เบื้องต้น ให้บุคลากรทุกคนทราบและถือปฏิบัติ เพื่อให้ผู้ใช้งานคอมพิวเตอร์มีความรู้พื้นฐานด้านการบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์ 3. มีการจัดทำเว็บไซต์ของหน่วยงานเพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ต่าง ๆ 4. มีการจัดทำ Fan Page 5. มีการให้คำปรึกษา e-Gp ผ่านโปรแกรม Team Viewer มีการให้คำปรึกษา e-Gp ผ่านโปรแกรม Team Viewer	

รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

1) นางปริศนา	พลอยน้อย	ตำแหน่ง คลังเขต 4
2) นายสนธยา	สุวัฒน์กัญญา	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
3) นางศิริพร	กันยาทอง	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
4) นายสุริยงค์	ลูกจันทร์	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
5) นายทวีวัฒน์	ทวีไทย	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ





กรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย
เลขที่ ๖๐๗/๑
วันที่ 31 ส.ค. 2561
148

ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ ๗๒๐

วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด กวตที่ ๒/๒๕๖๑

เรียน คลังจังหวัดขอนแก่น

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๐๓๑ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๑
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๒/๒๕๖๑ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบ
การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ในวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
ขอนแก่นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางปริศนา พลอยน้อย)

คลังเขต ๔

၂၀၂၀ ခုနှစ် / ၂၀၂၁ ခုနှစ်
 ကမ္ဘာ့အလင်းစာပေဆု ခံဆောင်သူများ

- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 1
☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2
☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- | | | |
|------------------------------------|---|--------------------------------------|
| ☐ ทราบ | ☒ ทราบทั่วกัน | ☐ ดို့ปฏิบัติ |
| ☐ ดำเนินการ | ☐ ลงเว็บไซต์นง. | ☐ รายงานเขต |
| ☐ ตรวจสอบ | ☐ เขียนส่วนราชการ | ☐ รวมเรื่อง |

คลังจังหวัดขอนแก่น:

25th e-office 199

9505ms

to e-office let you 1-3711616500
29 x061

สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
งวดที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

บทนำ

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานที่เป็นตัวแทนของกรมบัญชีกลางในส่วนภูมิภาค มีหน้าที่ในการให้บริการ และให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การตรวจสอบภายใน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ เงินนอกงบประมาณ ลูกจ้าง และความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการ มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงาน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินภาครัฐเป็นไปด้วยความถูกต้องโปร่งใส ภายใต้กรอบการรักษาวินัยการเงินการคลัง ให้มีความยั่งยืน จำเป็นต้องดำเนินงานเชิงรุก เข้าถึงกลุ่มผู้รับบริการ ให้มากยิ่งขึ้น ประกอบกับในปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายระเบียบหลายฉบับให้มีความเหมาะสม ทันสมัย และเข้ากับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน การปรับปรุงแก้ไขกฎหมายดังกล่าว ต้องมีการเผยแพร่ เพื่อให้ส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการได้รับทราบ รับรู้ถึงการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใสมากที่สุด

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

สำนักงานคลังเขต 4 อุดรธานี กำกับดูแลสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ จำนวน 12 แห่ง โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

2. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ระบบวิธีการ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

3. เพื่อเป็นที่ปรึกษา ให้ความเห็นและคำแนะนำต่อสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้เกิดการบริหารงานอย่างมีคุณภาพและปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อันจะทำให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพและบรรลุนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเป็นกลไกในการเชื่อมโยงแนวคิดของผู้บริหารให้สื่อสารถึงผู้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสามารถแปลงแผนกลยุทธ์เป็นแผนการปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนด

4. เพื่อประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

(1) หน่วยรับตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

(2) เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

1.1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

1.1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญ (UNDO) และระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

1.2 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1.2.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

1.2.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

1.2.3 ด้านการบัญชีภาครัฐ

1.2.4 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

1.3 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมงบกลางภาครัฐ

1.3.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ค่าตอบแทน สวัสดิการ และลูกจ้าง)

2. งานสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

2.2 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

2.3 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

3. งานด้านบริหารทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

3.2 การบริหารงานด้านโครงสร้างและทรัพยากรบุคคล

3.3 การบริหารจัดการความรู้

3.4 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่าย

3.5 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

3.6 อื่น ๆ

4. งานติดตามการดำเนินงานสำนักงานคลังจังหวัด ตามโครงการในการปรับบทบาท

สำนักงานคลังเขตและคลังจังหวัด

4.1 โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัด (KM)

4.2 โครงการกำหนดกระบวนการและมาตรฐานการให้บริการ (PM)

4.3 โครงการสัมมนาผู้รับบริการประจำปี (CM)

4.4 โครงการสร้างหุ้นส่วนและแนวร่วมการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด (P-NW)

4.5 โครงการปรับปรุงการจัดแบ่งโครงสร้างและหน้าที่ความรับผิดชอบภายใน

และการจัดอัตรากำลัง (S-HR)

4.6 โครงสร้างปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด (OM)

4.7 โครงการจัดหา ตรวจสอบ บำรุงรักษา และควบคุมคุณภาพอุปกรณ์เครื่องมือ

ในการให้บริการ (IT)

(3) ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง จะตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละเรื่องที่กำหนดตาม (2) เรื่องที่ตรวจสอบ โดยตรวจสอบจากผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด และบางรายการจะสุ่มตรวจประมาณร้อยละ 60 ซึ่งเป็นผลการดำเนินงาน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 จนถึงวันที่เข้าตรวจงานคลัง

(4) วิธีการตรวจสอบ

โดยการประชุมชี้แจง รับฟังบรรยายสรุป การรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ การสอบถามเอกสาร และการสังเกตการณ์ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

(5) ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ 19 กรกฎาคม 2561

ผลการตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

ผลการตรวจสอบ

1.1 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

1.1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(1) การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart card)

ตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.3/2559 ลงวันที่ 12 มกราคม 2559 เรื่อง กำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายใน และมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ได้กำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและอัตราค่าจ้างของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับการบริหารราชการในปัจจุบันและเพื่อให้การปฏิบัติราชการภายในสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งโครงสร้างการแบ่งงานภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดได้กำหนดเป็นกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 1-3 โดยมีการทบทวนพิจารณา ตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ การขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMIS

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานกลางเกี่ยวกับการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ในการพิจารณาตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ การขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMIS รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการดำเนินการเป็นไปตามแนวทางและคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.217/2558 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2558 เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) และการใช้งานผ่าน Web Online ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ข้อ 1 การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับ Authorization ชนิดต่างๆ ในฐานะหน่วยงานกลาง ตามข้อ 1.2 ให้คลังจังหวัดเป็นผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ และสามารถมอบหมายให้ข้าราชการประเภทยกวิชาการหรือประเภททั่วไป ตั้งแต่ระดับปฏิบัติการหรือปฏิบัติงานขึ้นไปปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ และจัดทำคำสั่ง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติราชการให้ชัดเจน มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ในการควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) รวมทั้งกำกับดูแลบุคคลที่เกี่ยวข้องให้มีการ

ปฏิบัติตามกระบวนการฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด หรือมีช่องทางให้เกิดการทุจริตจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้

จากการสอบทานเอกสารสำเนาคำสั่งการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMS Smart Card) คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดสิทธิ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การเก็บรักษา และการควบคุมภายในที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี
- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2 เป็นเจ้าภาพหลักในการกำกับดูแล การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้บัตร GFMS Smart Card มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน
- มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตร การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจ รับผิดชอบปฏิบัติงานแทน และเก็บรักษาบัตรไว้ในที่ปลอดภัย

(2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการดำเนินการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561

เดือน	ข้อมูลหลักผู้ขาย					
	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561		
	แบบขออนุมัติ	แบบขอเปลี่ยนแปลง	รวม	แบบขออนุมัติ	แบบขอเปลี่ยนแปลง	รวม
ตุลาคม	66	8	74	86	15	101
พฤศจิกายน	233	33	266	378	35	413
ธันวาคม	244	58	302	588	56	644
มกราคม	152	39	191	304	57	361
กุมภาพันธ์	145	37	182	197	45	242
มีนาคม	208	62	270	239	67	306
เมษายน	112	46	158	105	40	145
พฤษภาคม	169	75	244	165	42	207
มิถุนายน	127	50	177	226	38	264
กรกฎาคม	139	34	173	-	-	-
สิงหาคม	278	47	325	-	-	-
กันยายน	234	44	278	-	-	-
รวม	2,107	533	2,640	2,288	395	2,683

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 30 มิถุนายน 2561

(3) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากผู้ขายปิดบัญชีการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคารแต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด	
2560	10	-	-	2	6	2	-	20
2561 (1 ต.ค. 60 - 30 มิ.ย.61)	2	-	-	4	-	-	-	6

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 30 มิถุนายน 2561

หมายเหตุ :

- 04 บัญชีปิดแล้ว
- 22 ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร
- 27 บัญชีถูกอายัด
- 51 เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง
- 53 บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร

ข้อเสนอแนะ

ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารถึงการเคลื่อนไหวของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return) และแนะนำส่วนราชการเมื่อต้องการสั่งซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ขายรายใดแล้ว ก่อนบันทึก PO ให้ตรวจสอบหรือค้นหาข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ว่ามีส่วนราชการใดสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบแล้วหรือไม่ ถ้ามีแล้วให้ตรวจสอบว่าข้อมูลหลักผู้ขายรายนี้ ถูกระงับ (Block) หรือไม่ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายรายนี้ ถูกระงับหรือไม่ เพื่อป้องกันการถูก Return ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงระบบเพื่อให้แสดงข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web online โดยให้แสดงสถานะของข้อมูลหลักผู้ขายที่ถูกระงับและเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายที่ถูกระงับเพิ่มเติม เพื่อให้การแสดงผลข้อมูลหลักผู้ขายในระบบมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 221 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2557)

(4) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) และได้ดำเนินการตามคู่มือกระบวนการของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยตรวจสอบรายการขอเบิกในระบบ GFMS ให้ถูกต้องสอดคล้องกับรายการค่าใช้จ่ายที่ขอเบิก ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับรายการขอเบิก เช่น ประเภทเอกสารขอเบิก วิธีการชำระเงิน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ กิจกรรมหลัก รหัสบัญชีแยกประเภท จำนวนเงิน บัญชีธนาคาร วันที่ผ่านรายการ วันที่ฐาน ข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าปรับ และรหัสผู้ขาย ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) กรณีจ่ายตรงผู้ขายผ่าน PO ภายหลังจากตรวจสอบรายการขอเบิกในระบบแล้ว หากถูกต้อง

ดำเนินการอนุมัติ (ปลดบล็อก) หากไม่ถูกต้อง ดำเนินการไม่อนุมัติ และระบุเหตุผลการไม่อนุมัติเพื่อส่วนราชการตรวจสอบและบันทึกการขอเบิกที่ถูกต้องต่อไป

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561

เดือน	จำนวนรายการที่มีการอนุมัติการจ่ายเงิน					
	ปีงบประมาณ พ.ศ.2560			ปีงบประมาณ พ.ศ.2561		
	จ่ายตรง เจ้าหนี้	จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	รวม	จ่ายตรง เจ้าหนี้	จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	รวม
ตุลาคม	3,668	2,016	5,684	865	2,116	2,981
พฤศจิกายน	3,458	6,125	9,583	5,921	5,617	11,538
ธันวาคม	6,834	8,318	15,152	5,477	7,420	12,897
มกราคม	6,158	6,988	13,146	7,089	7,664	14,753
กุมภาพันธ์	4,727	7,464	12,191	4,790	7,185	11,975
มีนาคม	6,188	8,356	14,544	6,010	8,088	14,098
เมษายน	5,563	5,903	11,466	6,162	6,238	12,400
พฤษภาคม	5,020	8,836	13,856	5,181	8,477	13,658
มิถุนายน	5,826	8,949	14,775	6,310	8,707	15,017
กรกฎาคม	6746	7468	14214	-	-	-
สิงหาคม	6637	11614	18251	-	-	-
กันยายน	8486	13484	21970	-	-	-
รวม	69,311	95,521	164,832	47,805	61,512	109,317

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMIS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 30 มิถุนายน 2561

1.1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญและระบบบำเหน็จค่าประกัน (e-Pension)

(1) การบันทึกการขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง (e-Filing)

กระทรวงการคลังได้ขยายผลโครงการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ (Pensions' Electronic Filing) ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญ ให้ครอบคลุมทุกส่วนราชการที่เบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำด้วยระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำของกรมบัญชีกลาง โดยกำหนดให้ข้าราชการและลูกจ้างประจำที่พ้นจากราชการและมีสิทธิได้รับบำเหน็จบำนาญสามารถยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ (Pensions' Electronic Filing) ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2559 เป็นต้นไปโดยให้บริการแก่ข้าราชการและลูกจ้างประจำที่พ้นจากราชการและมีสิทธิได้รับบำเหน็จบำนาญสามารถยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง และติดตามตรวจสอบการดำเนินงานของทางราชการได้ทุกขั้นตอน ตั้งแต่เริ่มยื่นคำขอจนถึงขั้นตอนการรับเงิน แม้ภายหลังจะมีสถานะเป็นผู้รับบำนาญแล้ว ก็สามารถตรวจสอบและดูข้อมูลประวัติการจ่ายเงิน ทั้งรายเดือนและรายปี หรือพิมพ์หนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายของตนเอง ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญของกรมบัญชีกลาง

ตามที่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบบำเหน็จบำนาญและวิธีปฏิบัติในการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญ โดยให้ข้าราชการและลูกจ้างประจำที่พ้นจากราชการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางระบบ

อิเล็กทรอนิกส์ (Pensions' Electronic Filing) แทนการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญทางเอกสาร นั้น บัดนี้ กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0411.5/302 ลงวันที่ 4 กรกฎาคม 2561 เรื่องขอความร่วมมือ ประชาสัมพันธ์ ให้ข้าราชการและลูกจ้างประจำที่พ้นจากราชการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (Pensions' Electronic Filing) เพื่อให้การยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญเป็นไปด้วยความรวดเร็ว มี ประสิทธิภาพ สิทธิสวัสดิการเป็นไปอย่างต่อเนื่องไร้รอยต่อ สามารถติดตามความคืบหน้าการปฏิบัติงานของส่วน ราชการ และกรมบัญชีกลางได้ตลอดเวลา รวมทั้งสามารถใช้บริการตรวจสอบและดูข้อมูลประวัติการเบิกจ่ายเงิน บำนาญรายเดือนรายปี หรือพิมพ์หนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของตนเองผ่านระบบ Pensions' Electronic Filing

(2) ระบบบำเหน็จบำนาญ

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ดำเนินโครงการการกู้เงินกับสถาบันการเงินโดยนำสิทธิในบำเหน็จตกทอดไปเป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน โดยกำหนดให้ผู้รับบำนาญจะต้องขอรับหนังสือ รับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินจากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลัง จังหวัด เพื่อนำไปใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการออกหนังสือรับรองสิทธิใน บำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและมีผู้ปฏิบัติแทน กรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ได้ เพื่อให้บริการแก่ผู้มีความประสงค์ได้อย่างทันท่วงที

1.2 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1.2.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(1) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการให้บริการตอบข้อหารือและให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การตรวจสอบภายใน ค่าตอบแทน และสวัสดิการ เงินนอกงบประมาณ ลูกจ้าง และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่อยู่ในความ รับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการ มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานเพื่อให้ การใช้จ่ายเงินภาครัฐเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส ภายใต้กรอบการรักษาวินัยการเงินการคลังให้มีความ ยั่งยืน โดยสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนของกระบวนการ การให้บริการ ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา กระบวนการออกหน่วยบริการเคลื่อนที่ และกระบวนการจัดโครงการ ฝึกอบรม/สัมมนา ซึ่งทางสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดประชุมชี้แจงและโครงการฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ดังนี้

1. โครงการประชุมชี้แจงเตรียมความพร้อมโครงการบัตรสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ สำหรับบุคลากรของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค ในวันที่ 18 เมษายน 2561 ห้องประชุมแก่นเมือง ชั้น 1 ศาลา กลางจังหวัดขอนแก่น (หลังใหม่)

2. โครงการประชุมชี้แจงการปฏิบัติในดารับ-การจ่ายและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ในวันที่ 27 มีนาคม 2561 ณ ห้องประชุมพระธาตุขามแก่น ศาลากลางจังหวัดขอนแก่น

(2) การให้บริการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

โดยครอบคลุมภารกิจทุกด้าน ได้แก่ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐ ด้าน สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ ด้านการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ด้านเบี้ยหวัดบำเหน็จ

บ้านาญ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจให้กับบุคลากรของหน่วยงาน ภาครัฐในส่วนภูมิภาค และสามารถนำไปปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์

ในการให้คำปรึกษาตอบข้อหารือ ไม่ว่าผู้รับบริการจะมาติดต่อด้วยตนเอง หรือทางโทรศัพท์ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ให้จัดทำแบบคำขอรับบริการตามแบบฟอร์มในคู่มือกระบวนการให้บริการตอบ ข้อหารือ/ให้คำปรึกษา และควรจัดทำทะเบียนคุมการให้บริการ เกี่ยวกับการรับเรื่อง เรื่องที่สอบถาม จำแนก เรื่อง ส่งเรื่องให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา เพื่อใช้เป็นสถิติปริมาณงาน รวมทั้ง ประเมินผลการปฏิบัติงาน สำหรับประเด็นการตอบข้อหารือ กรณีที่มีความซับซ้อนหรือมีหลายประเด็น และ ต้องมีการศึกษาวิเคราะห์ ค้นหาคำตอบจากระเบียบ กฎหมาย การเงินการคลัง การบัญชีภาครัฐ และอื่นๆ ที่ เกี่ยวข้อง เมื่อเจ้าหน้าที่ได้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาแล้ว ควรบันทึกทะเบียนคุมการให้บริการของสำนักงาน คลังจังหวัด และจัดทำเป็นฐานข้อมูลการให้บริการ เพื่อนำไปสู่กระบวนการบริหารจัดการองค์ความรู้ต่อไป

1.2.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็น ศูนย์กลางข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ให้หน่วยงานภาครัฐและเอกชนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้างและพัสดุภาครัฐได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ครบถ้วนทั่วถึง โดยมีเป้าหมายเพื่อเพิ่มความโปร่งใส สะดวกต่อ การตรวจสอบ ลดปัญหาทุจริตคอร์รัปชัน ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเพื่อให้ หน่วยงานภาครัฐ สามารถดำเนินการผ่านเว็บไซต์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความคล่องตัวมากยิ่งขึ้น สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดโครงการฝึกอบรมให้แก่ส่วนราชการ

1. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการในส่วน ภูมิภาค ในวันที่ 14 ธันวาคม 2560

2. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐใน จังหวัดขอนแก่น ในระหว่างวันที่ 9 มกราคม 2561 – 20 มีนาคม 2561 ณ ห้องประชุมปีกขาววิทยุภักษ์ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

3. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจใน ส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2561 ณ ห้องประชุมพระธาตุขามแก่น ชั้น 2 ศาลากลางจังหวัด ขอนแก่น

4. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทาง ราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์” ในส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2561 ณ ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ อาคารวิทยบริการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตขอนแก่น

สำหรับโครงการอบรม ในปีงบประมาณ 2561 ที่อยู่ระหว่างดำเนินการมีดังนี้

1. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐ

2. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และกฎหมายลำดับรอง” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

3. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนและหลักเกณฑ์การประเมินผล ผู้ประกอบการ” สำหรับผู้ประกอบการในจังหวัด

(1) การจัดตั้งศูนย์บริการ e-GP

เพื่อรองรับการปฏิบัติงานของส่วนราชการที่มีปริมาณงานเพิ่มขึ้นจากโครงการกระตุ้นเศรษฐกิจ ให้บริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ (e-Government Procurement : e-GP) และอำนวยความสะดวกทั้งในด้านอุปกรณ์เครือข่ายในกรณีที่ส่วนราชการประสบปัญหาด้าน IT Network และบุคลากรคอยให้ความช่วยเหลือ

(2) การลงทะเบียนสำหรับหน่วยงานภาครัฐและผู้ค้าภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ประชาสัมพันธ์เชิญชวนให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ตลอดจนผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้ค้ากับภาครัฐมาลงทะเบียนใช้งานในระบบ (e-Government Procurement : e-GP) โดยตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 – 30 มิถุนายน 2561 มีผู้มาลงทะเบียนรวม 1,013 ราย แยกเป็น ส่วนราชการ จำนวน 234 ราย บุคคลธรรมดา จำนวน 499 คน และนิติบุคคล 280 ราย

1.2.3 ด้านการบัญชีภาครัฐ

(1) การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว93 ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในส่วนของการประเมินประสิทธิภาพของสำนักงานคลังจังหวัด ตัวชี้วัดที่ 1.3 ร้อยละของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง โดยมีเป้าประสงค์ให้การใช้จ่ายเงินภาครัฐมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ถูกต้อง และให้คำแนะนำหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดให้สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน มีจำนวน 4 เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy) มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส (Transparency) มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ (Accountability) สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีแผนที่จะจัดโครงการฝึกอบรมหลักสูตรให้กับส่วนราชการ คือ โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีด้านวิธี Pivot Table และ VLOOK UP ในช่วงเดือนสิงหาคม 2561 พร้อมทั้งชี้แจงเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ให้ส่วนราชการทราบให้ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีได้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(2) การจัดทำรายงานการเงินรวมและรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำหรับการจัดทำรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.4/ว 393 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2558 เรื่อง คู่มือการจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แจ้งการปรับปรุงแบบการบันทึกข้อมูลและการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพื่อให้สอดคล้องกับรายงานการเงิน

รูปแบบใหม่ตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.5/001137 ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 ได้กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ภายในพื้นที่จังหวัดความรับผิดชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 พร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลรายงานการเงิน และจัดทำรายงานงบการเงินรวมของ อปท. ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561

จังหวัดขอนแก่นมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) จำนวนทั้งสิ้น 225 แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการรวบรวมพร้อมบันทึกข้อมูลในระบบ CFS และจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จำนวน 223 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.11 และได้จัดส่งรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามหนังสือที่ ขก 0003/210 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561

1.2.4 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในระบบ GFMS

การดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ทั้งการบันทึกรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารตามแบบแจ้งการบันทึกประมาณการเบิกจ่ายเงินเพื่อให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS ของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด การตั้งวงเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน การควบคุมและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตามการประกาศภัยพิบัติ และการใช้จ่ายเงินตามระเบียบทั้งกรณีที่เป็นการใช้จ่ายเงินเพื่อยับยั้งหรือป้องกัน หรือกรณีการให้ความช่วยเหลือหรือสนับสนุนตามวงเงินที่ระเบียบกำหนด รวมถึงการติดตามการเบิกเงินงบประมาณเพื่อขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินได้อย่างครบถ้วน

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561

หน่วย : บาท

ประเภทภัยพิบัติ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
01 อุทกภัย	31,393,602.40	43,131,505.64
02 อัคคีภัย	195,000.00	-
03 วาตภัย	-	-
04 ภัยแล้ง	-	-
05 ภัยหนาว	-	-
06 ฝนทิ้งช่วง	435,175.00	-
40 ภัยอื่นๆ	-	-
รวม	32,023,777.40	43,131,505.64

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 30 มิถุนายน 2561

ในการดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติงานและการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เมื่อเกิดภัยพิบัติขึ้นในท้องที่ ผู้ว่าราชการจังหวัดประกาศภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยต้องกำหนดพื้นที่และระยะเวลาของภัยพิบัตินั้น และให้คณะกรรมการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ (ก.ช.ภ.จ.) สำรวจความเสียหายที่เกิดขึ้น เพื่อพิจารณาอนุมัติค่าใช้จ่ายในการให้ความช่วยเหลือ

1.3 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

1.3.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ค่าตอบแทน สวัสดิการ และลูกจ้าง)

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทน สวัสดิการ และลูกจ้าง เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนด เพื่อให้ใช้สิทธิเบิกค่าใช้จ่ายอย่างถูกต้อง และลดข้อผิดพลาดจากการเบิกจ่ายเงิน ได้มีการควบคุมงบบุคลากรของหน่วยงานโดยการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ เช่น ทะเบียนคุมค่า การศึกษาบุตร และทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาล

2. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

2.1.1 การปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายภาครัฐ

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2560 เห็นชอบมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพ การใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตามที่สำนักงานงบประมาณเสนอ ทั้งนี้ เพื่อให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นสามารถดำเนินการตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการ ใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความชัดเจน และเป็นรูปธรรม เพื่อให้การใช้จ่ายภาครัฐเป็นปัจจัยสนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่าร้อยละ 96 และรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่า ร้อยละ 88 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของแต่ละส่วนราชการ

เป้าหมายการเบิกจ่าย	เป้าหมายเบิกจ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2561			
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
รายจ่ายประจำ	33.00	55.00	77.00	98.36
รายจ่ายลงทุน	21.11	43.11	65.11	88.00
ภาพรวม	30.29	50.29	74.29	96.00

ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2561

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 4	สูง/ต่ำ
ประจำ	12,895.95	11,362.36	88.00	77.00	11.00
ลงทุน	6,874.67	4,127.25	60.04	65.11	-5.07
รวมทั้งสิ้น	19,770.62	15,489.61	78.35	74.29	4.06

ที่มา : ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ณ วันที่ 13 กรกฎาคม 2561

2.1.2 การดำเนินงานด้านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการด้านคณะผู้บริหาร การคลังประจำจังหวัด ดังนี้

1. จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน 9 ครั้ง เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง

2. การตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยกรณีฉุกเฉิน ได้ดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบเงินอุดหนุนภัยพิบัติ ดังนี้

2.1 จัดตั้งคณะทำงานในการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ

2.2 จัดทำ Action plan

2.3 รวบรวมและตรวจสอบเอกสาร

2.4 สรุปผลในกระดาษทำการตรวจสอบ

2.5 รายงานผลการตรวจสอบให้ คบจ.

2.6 ส่งรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ กระทรวงการคลัง

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2561 จังหวัดขอนแก่นมีการประกาศภัยพิบัติอุทกภัย จำนวน 42 ครั้ง ได้แก่ ประเภทอุทกภัย จำนวน 40 รายการ ประเภทภัยแล้ง จำนวน 1 รายการ และประเภทอัคคีภัย จำนวน 1 รายการ รวมเป็นเงิน 47,744,347.01 บาท ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ตรวจสอบเอกสารการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดขอนแก่นเรียบร้อยแล้ว

3. เงินงบประมาณที่ได้รับจากกรมบัญชีกลางในการใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ
2561	506,620.-	135,162.-	371,458.-

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค 0403.4/358 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2561 เรื่อง การขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น 10% กระทรวงการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หรือก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ที่ไม่สามารถก่อนนี้ผูกพันหรือเบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นภายในวันทำการสุดท้าย ของเดือนกันยายน 2561 และมีความจำเป็นต้องขยายเวลาเบิกจ่ายเงินต่อไป โดยให้จัดทำข้อมูลตามแบบฟอร์มที่กำหนดส่งให้สำนักงานเลขานุการกรม ภายในวันที่ 17 สิงหาคม 2561 ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 22 กันยายน 2560 และหากมีเงินคงเหลือขอให้แจ้งกรมบัญชีกลาง (กองการเงินการคลังภาครัฐ) ภายในวันที่ 25 กันยายน 2560 เพื่อจะได้นำส่งคืนสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังต่อไป ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการขอขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น 10% กระทรวงการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว

4. การประกวดคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปี พ.ศ. 2561 ทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาคได้มีมติเห็นชอบเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณาการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานภายในคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เพื่อมอบรางวัล แบ่งออกเป็น 10 มาตรการ ได้แก่ (1) การแก้ไขปัญหาหนี้ระบบอย่างบูรณาการ (2) โครงการ National e - Payment (3) กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) (4) มาตรการภาษี (5) การกู้ยืมเงินกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) / กองทุนเงินกู้ยืมเพื่อการศึกษาที่ผูกกับรายได้ในอนาคต (กรอ.) (6) การกระตุ้นเศรษฐกิจจังหวัด (7) ชมรมวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup Club) (8) อังกฤษหนู หนู สำหรับคนคลัง (9) แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจ (10) กระทรวงการคลังคุณธรรม

ข้อเสนอแนะ

ให้เร่งรัดเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ 10 กระทรวงการคลัง ประจำปี พ.ศ. 2561 ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพื่อเป็นการรักษาวินัยทางการคลัง

2.2 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ร่วมเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ของจังหวัดขอนแก่น และร่วมโครงการจังหวัดเคลื่อนที่หน่วยบำบัดทุกข์บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้กับประชาชนเป็นประจำทุกเดือน และมีการส่งรายงานผลการดำเนินงานกรณีสำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติภารกิจจากหน่วยงานภายนอก เป็นประจำทุกเดือน

2.3 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

2.3.1 การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจโดยวิธี Management Chart สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นจัดทำโดยใช้ข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจย้อนหลังตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 ประมวลผลเพื่อคำนวณดัชนีเศรษฐกิจตามกระบวนการที่กำหนดโดยใช้สูตรคำนวณในคอมพิวเตอร์โปรแกรม Excel และสอบถามข้อมูลการพยากรณ์เศรษฐกิจแบบเลือกเฉพาะกลุ่ม (Focus Group) จากผู้รู้ของหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ และเอกชนในจังหวัด เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำ Consensus และ Consensus Range เชื่อมโยงกับตัวเลขดัชนีเศรษฐกิจที่จัดทำไว้ซึ่งเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นของความถูกต้องแม่นยำในการพยากรณ์ก่อนดำเนินการจัดทำรายงานเผยแพร่เป็นรายไตรมาส เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการใช้จ่ายภาครัฐตามนโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้เพิ่มเติมข้อมูลและเนื้อหาการคลังในการรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลัง ตามหนังสือที่ กค 0407.4/8 ลงวันที่ 6 มกราคม 2559 โดยเริ่มตั้งแต่รายงานฉบับ ณ เดือนมีนาคม 2559 เป็นต้นไป โดยให้เพิ่มข้อมูลและเนื้อหาในสมมุติฐานการใช้จ่ายภาครัฐ ประกอบด้วย

- เป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พร้อมทั้งเป้าหมายการเบิกจ่ายในแต่ละไตรมาส และการคาดการณ์ผลการเบิกจ่ายเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ
- ตารางผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน และการคาดการณ์ผลการเบิกจ่ายเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ
- กราฟผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณเทียบกับเป้าหมายการเบิกจ่ายสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน
- กราฟแสดงผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รายจ่ายงบลงทุน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

โดยนำเสนอให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการและหน่วยงานต้นสังกัดตามระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด และจัดทำรายงานถึงไตรมาสที่ 4/2561 (ตุลาคม - ธันวาคม 2561) รายละเอียด ดังนี้

(1) ตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูลตามตารางแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ใน Worksheet main ประกอบด้วย

- Worksheet main ตารางเครื่องชี้เศรษฐกิจจังหวัดและการจัดทำดัชนีเศรษฐกิจในแต่ละด้าน

- Worksheet weight ตารางการคำนวณหาน้ำหนักเครื่องชี้เศรษฐกิจเพื่อจัดทำดัชนีเศรษฐกิจในแต่ละด้าน
- Worksheet ตารางข้อมูล GPP ของ สศช. (ใช้ข้อมูลของ สศช. ตั้งแต่ปี 2548-2559)
- Worksheet employment ตารางหาความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนผู้มีงานทำ กับ GPP constant prices
- Worksheet consensus ตารางสรุปความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญ (consensus) และสรุปรายละเอียดของการสอบถามความคิดเห็น
- Worksheet summary ตารางสรุปภาวะเศรษฐกิจจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด
- Worksheet Sensitivity ตารางการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของตัวแปรสมมติฐาน (Sensitivity Analysis Table)
- Worksheet base case ตาราง summary กรณีปกติ
- Worksheet change ตาราง summary การเปลี่ยนแปลง (Worksheet change)

(2) ตรวจสอบความสมบูรณ์ของการจัดทำดัชนี ประกอบด้วย

- ดัชนีปริมาณผลผลิตสินค้าเกษตร API (Q) มีการปรับและซ่อมแซมข้อมูลเพื่อนำมาจัดทำดัชนีเครื่องชี้มีน้ำหนักเกินร้อยละ 70 ของภาคเกษตรกรรม การคำนวณหาน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงสูตรมีความสมบูรณ์
- ดัชนีราคาผลผลิตสินค้าเกษตร API (P) ข้อมูลเครื่องชี้ด้านราคาสินค้าเกษตรสอดคล้องกับเครื่องชี้ด้านปริมาณสินค้าเกษตร การคำนวณหาน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้ในการคำนวณสอดคล้องกันและสูตรการคำนวณการเชื่อมโยงมีความสมบูรณ์
- ดัชนีรายได้เกษตรกร API (V) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีผลผลิตอุตสาหกรรม (IPI) การเลือกเครื่องชี้ภาคอุตสาหกรรม การคำนวณหาน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้ในการนำมาคำนวณ (IPI) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีผลผลิตภาคบริการ (SI) การเลือกเครื่องชี้ภาคบริการของจังหวัดโดยเครื่องชี้มีน้ำหนักเกินร้อยละ 50 ของภาคบริการ การคำนวณหาน้ำหนักและเครื่องชี้ในการนำมาคำนวณ (SI) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีการบริโภคภาคเอกชน (Cp Index) การเลือกเครื่องชี้ภาคการบริโภคภาคเอกชนในจังหวัด การคำนวณหาน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้ในการนำมาคำนวณ (Cp Index) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีการลงทุนภาคเอกชน (Ip Index) การเลือกเครื่องชี้การลงทุนภาคเอกชนในจังหวัด การคำนวณหาน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้ในการนำมาคำนวณ (Ip Index) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีการใช้จ่ายภาครัฐ (G Index) การเลือกเครื่องชี้ภาคการใช้จ่ายภาครัฐ การคำนวณหาน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้ในการนำมาคำนวณ (G Index) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีการค้าชายแดน (Xm Index)

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังเพื่อมอบหมายงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลังโดยการจัดทำหนังสือ

เพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดขอนแก่นเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

2.3.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือนโดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบัน มีการตรวจทานความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดในตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และส่งบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังให้กับหัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3 ตรวจสอบก่อนนำเสนอคลังจังหวัดจัดทำรูปเล่ม และหลังจัดทำรูปเล่มเพื่อส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งจัดส่งให้กับหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือนทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานให้มีรูปแบบเป็นมาตรฐานเหมือนกันทุกจังหวัด สำนักงานคลังเขต 4 ได้แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0414.2/ ว 0071 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2556 และตามหนังสือที่ กค 0407.4/42 ลงวันที่ 5 มีนาคม 2558 สำนักการเงินการคลัง กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์และขั้นตอนการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน โดยให้เริ่มตรวจสอบรายงานตั้งแต่ฉบับเดือนมกราคม 2558 เป็นต้นไป และให้สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจให้สำนักงานคลังเขตภายใน 45 วัน นับจากวันสุดท้ายของเดือนที่จัดทำรายงาน ประกอบด้วย

- 1) ไฟล์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (ไฟล์ Word หรือไฟล์ PDF)
- 2) ไฟล์ Excel ตารางเครื่องชี้เศรษฐกิจจังหวัด (ELI)
- 3) ไฟล์ Excel ตารางสถานการณ์ด้านการคลัง
- 4) ไฟล์ Excel ตารางแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจ (Worksheet main)

เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการใช้จ่ายภาครัฐตามนโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้เพิ่มเติมข้อมูลและเนื้อหาการคลังในการรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ตามหนังสือที่ กค 0407.4/8 ลงวันที่ 6 มกราคม 2559 โดยเริ่มตั้งแต่รายงานฉบับเดือนมกราคม 2559 เป็นต้นไป โดยให้เพิ่มข้อมูลและเนื้อหาในสมมติฐานการใช้จ่ายภาครัฐ ประกอบด้วย

- ตารางผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน
- กราฟผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม และงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ เทียบกับเป้าหมายการเบิกจ่ายสะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน
- กราฟแสดงผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รายจ่ายงบลงทุน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน
- ตารางผลการเบิกจ่ายลงทุนของหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณจัดสรร ตั้งแต่ 10 ถึง 100 ล้านบาท และตั้งแต่ 100 ล้านบาทขึ้นไป สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

- ตารางผลการเบิกจ่ายตามนโยบายรัฐบาล ประจำปีงบประมาณ สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจนถึงเดือนปัจจุบัน

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดถึงประจำเดือนพฤษภาคม 2561 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการจัดทำรายงานในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

๓. งานด้านบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๑งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

๓.๑.๑ ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

สำนักงานคลังจังหวัด	เงินงบประมาณ	ผลเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ
ขอนแก่น	๖๖๐,๖๕๙.๐๐	๕๑๒,๐๙๐.๑๙	๗๗.๕๑

ที่มา : รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ (ZFMA๕๕) ข้อมูล ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑

๓.๑.๒ ด้านการเงิน

๑. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการ และลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. มีการควบคุมเงินทศรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทศรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้องตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

๓. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๔. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทศรองราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ

๕. ได้ตรวจนับเงินทศรองราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทศรองราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้निรภัยของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง "หมายเหตุ" ไว้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

๖. มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทศรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

๗. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

๘. มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

๙. มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL_RPT๐๑๓) กับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

๑๐. หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน (ZAP_RPTW๐๑)

๑๑. กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิในระบบ GFMS ฝ่ายการเงินและบัญชี ได้นำรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (ZAP_RPT๕๐๖) มาตรวจสอบและแนบกับหลักฐานขอเบิก

๑๒. หลักฐานการจ่ายครบถ้วนทุกรายการ มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อวัน เดือน ปีกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ

๑๓. การบันทึกรายการในทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๓.๑.๓ ด้านการบัญชี

๑) การบันทึกบัญชี

๑. มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน

๒. การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือข้อคลาดเคลื่อน

๓. มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

๒) การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล

ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๙๓ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ จำนวน ๔ เรื่อง (ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓) จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓) การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒๑๗ ลงวันที่ ๘ มีนาคม

๒๕๖๑ และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒๑๘ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๑ ให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุนของสำนักงานคลังจังหวัด รวมทั้งกำกับ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเรื่องการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และระยะเวลาที่กำหนด และให้สำนักงานคลังเขตติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลัง จังหวัดให้เกิด การบูรณาการในการใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลัง จังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตสำนักงานคลังจังหวัดประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของ ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผล การคำนวณต้นทุน โดยสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๔ แล้ว เมื่อวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ทั้งนี้ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานและจัดส่งให้ กรมบัญชีกลางทำการวิเคราะห์ในภาพรวมต่อไปแล้ว

3.1.4 การปฏิบัติงานพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

- 1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 4418/2560 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2560
- 2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด
- 3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน ได้สุ่มตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริงและเห็นประจักษ์ ตรงตามทะเบียนคุมพัสดุ

3.1.5 การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

ผลการตรวจสอบ

- 1) สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีรถยนต์ส่วนบุคคลจำนวน 1 คัน ยี่ห้อโตโยตา สีขาว เครื่องยนต์ดีเซล 2,500 ซีซี ขนาด 12 ที่นั่ง ราคา 1,224,000 บาท วันที่จดทะเบียน 11 พฤศจิกายน 2556 หมายเลขทะเบียน นข 7233 ขอนแก่น
- 2) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2) ถูกต้อง
- 3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 3)
- 4) พนักงานขับรถยนต์จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน (แบบ 4) เป็นปัจจุบัน
- 5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)
- 6) การเก็บรักษารถยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง จังหวัดขอนแก่น

3.2 การบริหารงานด้านโครงสร้างและทรัพยากรบุคคล

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีอัตรากำลังจำนวน 20 คน ประกอบด้วย ข้าราชการ 14 คน พนักงาน ราชการ 1 คน ลูกจ้างประจำ 2 คน ลูกจ้างชั่วคราว 3 ในการปฏิบัติงานได้มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้แก่ละ กลุ่ม/ฝ่าย รับผิดชอบการปฏิบัติงานตามโครงสร้างใหม่ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น โดยมีการ ปฏิบัติงานเหมือนกันทุกกลุ่ม และมีเจ้าภาพหลักในแต่ละภารกิจ และเพื่อให้การทำงานภายในสำนักงานเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ย่นย่อต่อการตรวจสอบและการติดตามผลการปฏิบัติงาน

3.3 การบริหารจัดการความรู้

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดทำแผนการจัดการความรู้และได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานการจัดการความรู้ (Knowledge Management : KM) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น และได้ดำเนินการจัดการบริหารความรู้ในองค์กรโดยได้ดำเนินการ ตามโครงการพัฒนาบุคลากรของกระทรวงการคลังด้านภาษาอังกฤษภายใต้ชื่อโครงการ ภาษาอังกฤษหมูหมู สำหรับคนคลัง (Easy English with Mof Staff) มีการจัดกิจกรรม คือ การประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ Echo English เพื่อการเรียนรู้ภาษาอังกฤษทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลัง การนำคำศัพท์ภาษาอังกฤษเกี่ยวกับคำศัพท์เศรษฐกิจ การเงิน และการคลัง ประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น การพูดคุยในสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้พัฒนาทักษะการใช้ภาษาอังกฤษในด้านการฟัง การพูด และการเขียน สามารถนำทักษะนั้นมาใช้ในการติดต่อสื่อสารได้อย่างถูกต้อง

3.4 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์และการสร้างเครือข่าย

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้เผยแพร่ และการสร้างเครือข่าย การประชาสัมพันธ์ภารกิจของหน่วยงานผ่านช่องทางต่างๆ ได้แก่

- 1) การจัดทำเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
- 2) การจัดทำ Facebook ของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
- 3) การจัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์
- 4) การจัดรายงานวิทยุ
- 5) การสร้างกลุ่ม Line เช่น กลุ่ม Line สำนักงานคลังจังหวัด, กลุ่ม คบจ. , กลุ่มพัสดุอำเภอ , กลุ่มการเงิน , กลุ่ม IT เป็นต้น
- 6) การร่วมกิจกรรมต่างๆ ของจังหวัด

3.5 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้มีการมอบหมายให้บุคลากรในสำนักงานรับผิดชอบดูแลเพื่อเป็นผู้ดูแลแก้ไขปัญหาเบื้องต้น และประสานงานกับเจ้าหน้าที่ส่วนกลางในกรณีที่เครื่องมืออุปกรณ์เกิดปัญหาใช้งานไม่ได้ และได้มีการแจ้งคู่มือการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตเบื้องต้นให้ทุกคนทราบ และถือปฏิบัติ สำหรับการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศของศูนย์ข้อมูลข่าวสารทางราชการ และศูนย์สารสนเทศเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ได้ดำเนินการนำเข้าสู่ข้อมูลอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน

3.6 อื่น ๆ

3.6.1 การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

ผลการตรวจสอบ

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาไว้ในกรอบกระจก พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมและเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย มีธนบัตรตัวอย่างรวม 25 ฉบับ ประกอบด้วย

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด 1000 บาท	4	4,000	
ธนบัตรชนิด 500 บาท	9	4,500	
ธนบัตรชนิด 100 บาท	4	400	
ธนบัตรชนิด 60 บาท	2	120	

ธนบัตรชนิด 50 บาท	4	200	
ธนบัตรชนิด 20 บาท	2	40	

ข้อเสนอแนะ

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างให้เก็บรักษาในรูปของคณะกรรมการ และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี แจ้งให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบภายในวันที่ 15 ตุลาคม ด้วย

4. การดำเนินงานตามแนวทางการปรับบทบาทภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการปรับบทบาทภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจหลักกรมบัญชีกลาง 4 ภารกิจ และงาน 11 ด้าน ตามการปรับบทบาท 7 โครงการ จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีรายละเอียด ดังนี้

ภารกิจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
KM	- มีนโยบายให้บุคลากรศึกษาหาความรู้ทาง e-Learning ของกรมบัญชีกลาง - มีการมอบหมายให้บุคลากรรับผิดชอบในแต่ละวิชาเพื่อเป็นที่ปรึกษา ตอบข้อหารือแก่ส่วนราชการ ผู้ค้าภาครัฐ และอื่น ๆ - มีการพัฒนาทักษะภาษาอังกฤษผ่านระบบ e-Learning โปรแกรม Rosetta Stone และ ECHO English ตามนโยบายปลัดกระทรวงการคลัง - จัดกิจกรรมตามโครงการภาษาอังกฤษหนู ๆ	-
PM	- กรมได้ส่งคู่มือกระบวนการงาน จำนวน 8 คู่มือ ได้แก่ - กระบวนการตรวจสอบ(เงินทดรองราชการ) - กระบวนการเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อกล) - การอนุมัติเบิกจ่าย (ข้อมูลหลักผู้ขายและปลดบล็อกล) - กระบวนการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา (ติดต่อด้วยตนเอง/โทรศัพท์) - กระบวนการงานการฝึกอบรม - กระบวนการให้บริการเคลื่อนที่ - กระบวนการจัดทำรายงานการเงินรวม - กระบวนการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้มีการดำเนินการ ดังนี้ - ได้จัดพิมพ์คู่มือกระบวนการงานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและคู่มือกระบวนการงานต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ที่จัดทำขึ้น ให้บุคลากรภายในองค์กรรับทราบ พร้อมมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบในแต่ละกระบวนการงาน ดำเนินการตามกระบวนการงานที่กำหนด โดยมีผู้รับผิดชอบหลักและผู้รับผิดชอบรอง	-

CM	- มีผู้รับฟังความคิดเห็นไว้ให้ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้เสียได้แสดงความคิดเห็น - มีการออกหน่วยบริการเคลื่อนที่ เพื่อประชาสัมพันธ์บทบาทภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด, การให้คำปรึกษาแนะนำความรู้กฎหมาย ระเบียบการเงินการคลังฯ, ประชาสัมพันธ์ ศูนย์ข้อมูลข่าวสารทางราชการ, ประชาสัมพันธ์นโยบายเร่งด่วนที่เกี่ยวข้องกับการกิจ - จัดตั้งศูนย์บริการด้าน e-GP - จัดตั้งศูนย์บริการด้าน GFMS	-
NW	- สร้างเครือข่ายการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการเงินและพัสดุ กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - สร้างเครือข่ายในการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ กับส่วนราชการ/ผู้รับบริการอื่น ๆ โดยออกหน่วยเคลื่อนที่บำบัดทุกข์บำรุงสุขกับจังหวัดในนาม คบจ. , Mobile clinic และเครือข่ายไลน์กลุ่ม - สร้างเครือข่ายในการปฏิบัติงานกับส่วนกลางและสำนักงานคลังจังหวัดอื่น ๆ ทางไลน์กลุ่ม	1. พัฒนาเครือข่ายให้มีความมั่นคงและยั่งยืน เพื่อประโยชน์ในการติดต่อประสานงาน และเพื่อให้การปฏิบัติงานของแต่ละแห่งที่เป็นเครือข่ายบรรลุผลตามภารกิจที่กำหนดต่อไป
HR	- มีการจัดอัตรากำลังตามโครงสร้างใหม่ (1 ฝ่าย 3 กลุ่มงาน) มีอัตรากำลังจำนวน 20 คน ประกอบด้วยข้าราชการ 14 คน พนักงานราชการ 1 คน ลูกจ้างประจำ 2 คน ลูกจ้างชั่วคราว 3 มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานตามโครงสร้างเดิม - ได้ปฏิบัติงานตามโครงสร้างใหม่ โดยปฏิบัติงานเหมือนกันทุกกลุ่ม และมีเจ้าภาพหลักในแต่ละภารกิจ - ในการเสนองานทุกกลุ่ม/ฝ่าย มีการผ่านงานหัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย ก่อนเสนอคลังจังหวัด	-
OM	- มีการปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานให้มีความสะอาด เรียบร้อย สะดวกในการปฏิบัติงานของบุคลากรและผู้มาติดต่อ โดยจัดกิจกรรม 5 ส. และจัดทำแผนพัฒนาองค์กร เพื่อพัฒนาปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ - ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นหน่วยงานต้นแบบในการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสารของราชการ - มีการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลสารสนเทศเศรษฐกิจการคลังจังหวัด โดยมีรายละเอียดข้อมูลจำแนกตามที่สำนักงานคลังเขตกำหนด	1. ดำเนินการศูนย์ข้อมูลข่าวสารของราชการ และศูนย์ข้อมูลสารสนเทศเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอย่างต่อเนื่องเป็นปัจจุบัน พร้อมมีการประชาสัมพันธ์ต่อไป

IT	1. มีการมอบหมายให้บุคลากรในสำนักงานรับผิดชอบดูแลเครื่องมืออุปกรณ์ IT 2. มีการจัดทำคู่มือแนวทางการดูแลรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์เบื้องต้น ให้บุคลากรทุกคนทราบและถือปฏิบัติ เพื่อให้ผู้ใช้งานคอมพิวเตอร์มีความรู้พื้นฐานด้านการบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์ 3. มีการจัดทำเว็บไซต์ของหน่วยงานเพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ต่าง ๆ 4. มีการจัดทำ Fan Page 5. มีการให้คำปรึกษา e-Gp ผ่านโปรแกรม Team Viewer มีการให้คำปรึกษา e-Gp ผ่านโปรแกรม Team Viewer	
----	---	--

รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|----------------|-------------|--------------------------------|
| 1) นางปริศนา | พลอยน้อย | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นายสนธยา | สุวัฒน์กิจะ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 3) นางศิริพร | กันยาทอง | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นายสุริยงค์ | ลูกจันทร์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นายทวีวัฒน์ | ทวีไทย | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |

