



บันทึกข้อความ

สง.คลังจังหวัดขอนแก่น
เลขที่ 1052
วันที่ 20 ก.พ. 2560
เวลา น

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ ส่วนตรวจสอบฯ ๒ โทร. ๐-๔๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๒๔-๘๖๐๖

ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ ๑๔๖ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

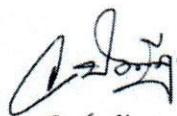
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๑/๒๕๖๐

เรียน คลังจังหวัดขอนแก่น

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ว ๐๙๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๙
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๑/๒๕๖๐ โดยกำหนดเข้าตรวจสอบ
การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ในวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๐ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ


(นางวรจิตร ปัญญาดี)

ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับคลัง ๑ รักษาการแทน
คลังเขต ๔

- เสนอต่อที่ปรึกษา
คลังขอนแก่น
ข้อสังเกต
ในประเด็นข้อผิดพลาด
เล็กน้อย
- รุณกร งาม, รณวิภา

- ☒ 1. การงานกำกับและบริหารการคลัง 1
☒ 2. การงานกำกับและบริหารการคลัง 2
☒ 3. การงานกำกับและบริหารการคลัง 3
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป

- ☐ ทราบ ☒ ทราบทั่วกัน ☐ ถือปฏิบัติ
☐ ดำเนินการ ☐ ลงเว็บไซต์สง. ☐ รายงานเขต
☐ ตรวจสอบ ☐ เว็บบส่วนราชการ ☐ รวมเรื่อง

คลังจังหวัดขอนแก่น

๑. ชื่อหมู่บ้าน
ถนน

[illegible]

2. វិធានការសម្រាប់ការងារ

[illegible]

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่าง ๆ ของสำนักงานปลัด
จังหวัด โดยพิจารณาจากตัวชี้วัดตามแผนงานและโครงการต่าง ๆ ของสำนักงานปลัดจังหวัด

2. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย วัตถุประสงค์ คำสั่ง และมติของรัฐมนตรีว่าการบริหารงานทั่วไปของกระทรวงมหาดไทย

3. เพื่อเป็นทรัพยากรความรู้และความจำเป็นต่อสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อดำเนินการปรับปรุงและพัฒนา
อย่างมีคุณภาพและประสิทธิภาพของงานอย่างมีประสิทธิภาพ อันจะทำให้การให้บริการแก่ประชาชนมีประสิทธิภาพ
และบรรลุนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเพิ่มโอกาสในการเชื่อมโยงหน่วยงานของรัฐในจังหวัดภูเก็ต
อย่างถูกต้อง และสามารถแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

- [illegible]

3. ចលនាសម្រួលស្រទាប់ទឹក

- លេខសម្គាល់ (2)
 (1) លេខសម្គាល់

1. งานช่างการประปา

- 1.1 ตัวแบบการบริหารทรัพยากรในการดูแลสุขภาพผู้ป่วย (GFMIS)

- 1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญ และระบบบำเหน็จค่าประกัน (e-Pension)
- 1.3 ด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
- 1.4 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
- 1.5 ด้านการบัญชีภาครัฐ
- 1.6 ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- 1.7 การปฏิบัติงานตามมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินภาครัฐ
2. งานสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด
 - 2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง
 - 2.2 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
 - 2.3 ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น
 - 2.4 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

(3) ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง จะตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละเรื่องที่กำหนดตาม (2) เรื่องที่ตรวจสอบ โดยตรวจสอบจากผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด และบางรายการจะสุ่มตรวจประมาณร้อยละ 60 ซึ่งเป็นผลการดำเนินงาน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 จนถึงวันที่เข้าตรวจงานคลัง

(4) วิธีการตรวจสอบ

โดยการประชุมชี้แจง รับฟังบรรยายสรุป การรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์คลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ การสอบถามเอกสารและการสังเกตการณ์ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

(5) ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ 27 มกราคม 2560

ผลการตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

① 1.1.1 การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร Smart card /
ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดวิธีในการควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ของกรมบัญชีกลางในฐานะหน่วยงานกลาง และส่วนราชการ สำหรับการดำเนินการตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.217/2558 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2558 เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) และการใช้งานผ่าน Web Online ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ดังนี้

ข้อ	เรื่อง	ข้อบกพร่อง	แก้ไข/ตรวจสอบ
1.			
1.1			
1.1.1			

1) กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) สำหรับ Authorization ชนิดต่างๆ ในฐานะหน่วยงานกลาง

- ให้คลังจังหวัดเป็นผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) และสามารถมอบหมายให้ข้าราชการ ประเภทวิชาการหรือประเภททั่วไป ตั้งแต่ระดับปฏิบัติการหรือปฏิบัติงานขึ้นไปปฏิบัติงานในระบบ GFMS เป็นผู้มีชื่อบนบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) แล้วแจ้งชื่อในแบบลงทะเบียนแทนคลังจังหวัดได้

2) การกำหนดตัวบุคคล มอบหมายการปฏิบัติงานของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) และการใช้งานในระบบ GFMS ผ่าน Web Online ในฐานะส่วนราชการ

ผลการตรวจสอบ

■ จัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 17/2559 ลงวันที่ 18 มกราคม 2559 เรื่องการมอบหมายผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานตามระบบการบริการการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

■ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานระบบบริหารการคลัง (GFMS) การกำกับดูแล การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน เพื่อให้การปฏิบัติงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

■ มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตร การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจกรณีปฏิบัติงานแทน และเก็บรักษาบัตรไว้ในที่ปลอดภัย

■ มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับเอกสารการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๑๒. ข้อเสนอแนะ

ในกรณีที่มีการโยกย้ายสับเปลี่ยน หรือมีรายชื่อผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน ข้ำซ้อนทั้ง 2 สิทธิ ควรพิจารณาทบทวนแก้ไขคำสั่ง เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ในการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร และควบคุมดูแลการใช้ การเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิ ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

1.1.2 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายตามคู่มือกระบวนการของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเป็นมาตรฐานเดียวกัน ตั้งแต่ขั้นตอนการลงทะเบียนรับแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและ/หรือแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และเอกสาร/หลักฐานที่แนบของผู้ขาย การตรวจสอบ การอนุมัติ การเปลี่ยนแปลงและการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

ผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
เปรียบเทียบข้อมูลระหว่างปี พ.ศ.2559 และ พ.ศ.2560 ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงเดือน ธันวาคม 2559

เดือน	ข้อมูลหลักผู้ขาย					
	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560		
	แบบขอ อนุมัติ	แบบขอ เปลี่ยนแปลง	รวม	แบบขอ อนุมัติ	แบบขอ เปลี่ยนแปลง	รวม
ตุลาคม	143	24	167	64	8	72
พฤศจิกายน	239	56	295	222	30	252
ธันวาคม	287	74	361	215	56	271
รวม	669	154	823	501	94	595

ที่มา : รายงานผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต 4

② 1.1.3 รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน(Return)รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

เปรียบเทียบ ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน								รวม รายการ
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ประจำ/ เพื่อเรียก	ชื่อ/ศิษย์ธนาคาร ไม่ถูกต้อง	
2559	-	-	-	-	1	-	-	-	1
2560	3	-	-	2	-	-	-	-	5

ที่มา : รายงานผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต 4

ปัญหาอุปสรรค

รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return) ส่วนใหญ่ สาเหตุจากผู้ขายปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยไม่ได้แจ้งให้ส่วนราชการผู้เบิกทราบก่อนการเบิกจ่ายทำให้การโอนเงินเข้าบัญชีผู้ขายไม่ได้

แนวทางแก้ไข

ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารถึงการเคลื่อนไหวของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

ข้อเสนอแนะ

ควรแนะนำส่วนราชการ เมื่อต้องการสั่งซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ขายรายใดแล้ว ก่อนบันทึก PO ให้ตรวจสอบหรือค้นหาข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ว่ามีส่วนราชการใดสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบแล้วหรือไม่ ถ้ามีแล้วให้ตรวจสอบว่าข้อมูลหลักผู้ขายรายนี้ ถูกกระบัง (Block) หรือไม่ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายรายนี้ถูกกระบังหรือไม่ เพื่อป้องกันการถูก Return ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงระบบเพื่อให้แสดงข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web online โดยให้แสดงสถานะของข้อมูลหลักผู้ขายที่ถูกกระบังและ

เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายที่ถูกกระทบเพิ่มเติม เพื่อให้การแสดงผลหลักผู้ขายในระบบมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 221 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2557)

1.1.4 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดมีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) และได้ดำเนินการตามคู่มือกระบวนการงานของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยตรวจสอบรายการขอเบิกในระบบ GFMS ให้ถูกต้องสอดคล้องกับรายการค่าใช้จ่ายที่ขอเบิก ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับรายการขอเบิก เช่น ประเภทเอกสารขอเบิก วิธีการชำระเงิน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ กิจกรรมหลัก รหัสบัญชีแยกประเภท จำนวนเงิน บัญชีธนาคาร วันที่ผ่านรายการ วันที่ฐาน ข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าปรับ และรหัสผู้ขาย ใบสั่งซื้อ สั่งจ้าง (PO) กรณีจ่ายตรงผู้ขายผ่าน PO ภายหลังจากตรวจสอบรายการขอเบิกในระบบแล้ว หากถูกต้อง ดำเนินการอนุมัติ (ปลดบล็อก) หากไม่ถูกต้อง ดำเนินการไม่อนุมัติ และระบุเหตุผลผลการไม่อนุมัติเพื่อส่วนราชการตรวจสอบและบันทึกรายการขอเบิกที่ต้องต่อไป

ผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

เปรียบเทียบข้อมูลระหว่างปี พ.ศ.2559 และ พ.ศ.2560 ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงเดือน ธันวาคม 2559

เดือน	จำนวนรายการที่มีการอนุมัติการจ่ายเงิน					
	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560		
	จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	รวม	จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	รวม
ตุลาคม	1,101	2,737	3,838	3,668	2,016	5,684
พฤศจิกายน	5,123	6,796	11,919	3,458	6,125	9,583
ธันวาคม	7,363	8,948	16,311	6,834	8,318	15,152
รวม	13,587	18,481	32,068	13,960	16,459	30,419

ที่มา : รายงานผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต 4

1.2 ด้านบำเหน็จบำนาญ การบันทึกขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง (e-Filing) และระบบบำเหน็จบำนาญ

1.2.1 ด้านการบันทึกขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง (e-Filing)

ผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ในการประชาสัมพันธ์ ให้คำปรึกษาแนะนำ และการอบรมเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับส่วนราชการเกี่ยวกับการดำเนินการด้านการบันทึกขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง (e-Filing) จัดตั้งศูนย์ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้มีสิทธิ และส่วนราชการ ในการพิมพ์หนังสือรับการหักภาษี ณ ที่จ่ายด้วยตนเอง

ปัญหาอุปสรรค

ผู้มีสิทธิรับบำเหน็จบำนาญ ไม่สามารถยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองได้ เนื่องจากขาดทักษะด้านคอมพิวเตอร์ ทำให้ไม่เข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานในระบบ

แนวทางแก้ไข

สำนักงานคลังจังหวัดได้แจ้งให้ส่วนราชการที่มีปัญหาในการบันทึกข้อมูลในระบบ มาปฏิบัติงานที่สำนักงานคลังจังหวัด โดยให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นผู้แนะนำ กรณีไม่สามารถแนะนำได้ ติดต่อประสานงานกับสำนักงานคลังเขต 4 เพื่อดำเนินการแก้ไขต่อไป

③

1.2.2 ระบบบำเหน็จค่าประกัน

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ดำเนินโครงการการกู้เงินกับสถาบันการเงินโดยนำสิทธิในบำเหน็จตกทอดไปเป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน โดยกำหนดให้ผู้รับบำนาญจะต้องขอรับหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินจากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อนำไปใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 – 31 ธันวาคม 2559 มีผู้มาขอหนังสือรับรองสิทธิ จำนวน 571 ราย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 315,161,519.30 บาท (สามร้อยสิบห้าล้านหนึ่งแสนหกหมื่นหนึ่งพันห้าร้อยสิบเก้าบาทสามสิบสตางค์)

ปัญหา/อุปสรรค

ระบบ อินเทอร์เน็ต มีปัญหาทำให้ออกหนังสือรับรองไม่ได้ ต้องมีรายการยกเลิกทำใหม่

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานคลังจังหวัดมีผู้ปฏิบัติงานด้านการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินที่เป็นผู้ปฏิบัติงานหลักและมีผู้ปฏิบัติงานรองเพื่อไว้บริการแก่ผู้มีความประสงค์ได้อย่างทั่วถึง

1.3 ด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง

1.3.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง / การฝึกอบรมให้ความรู้

สำนักงานคลังจังหวัดมีหน้าที่ในการให้บริการ และให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การตรวจสอบภายใน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ เงินนอกงบประมาณ ลูกจ้าง และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการมีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานเพื่อให้การใช้จ่ายเงินภาครัฐเป็นไปด้วยความถูกต้องโปร่งใส ภายใต้กรอบการรักษาวินัยการเงินการคลังให้มีความยั่งยืน

1.3.2 ให้บริการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา

ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง โดยครอบคลุมภารกิจทุกด้าน ได้แก่ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้านอิเล็กทรอนิกส์การเงินการคลัง ด้านเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจให้กับบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐในส่วนภูมิภาค และสามารถนำไปปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์

1.3.3 การออกหน่วยบริการเคลื่อนที่ (Mobile Clinic)

เพื่อไปพบปะกับส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ สร้างความสัมพันธ์อันดี ก่อให้เกิดการร่วมแรงร่วมใจกันปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นการสร้างเครือข่ายการทำงาน

1.3.4 การจัดโครงการฝึกอบรม/สัมมนา

สำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานที่เป็นตัวแทนของกรมบัญชีกลางในส่วนภูมิภาค จำเป็นต้องดำเนินการเชิงรุกเพื่อเข้าถึงกลุ่มผู้รับบริการ ประกอบกับในปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายระเบียบหลายฉบับให้มีความเหมาะสม ทันสมัย และเข้ากับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน การปรับปรุงแก้ไขกฎหมายดังกล่าว ต้องมีการเผยแพร่ เพื่อให้ส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการได้รับทราบ รับรู้ถึงการเปลี่ยนแปลง มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ แนวปฏิบัติทางการเงินการคลังและการบัญชีภาครัฐ หรือกฎหมายอื่นๆ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง

ลำดับ ที่	โครงการ	กำหนดการ/ จำนวน(คน)
1	หลักสูตรการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์(e-Market)และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์(e-bidding) สำหรับเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ	10 พ.ย. 2559/ 50 คน
2	หลักสูตรแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพรับ-จ่ายเงินภาครัฐทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment ภาครัฐ)	15 ธ.ค. 2559/ 177 คน
3	ฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS สำหรับส่วนราชการส่วนภูมิภาค	22 ธ.ค. 2559/ 202 คน

4 1.4 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นศูนย์กลางข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ให้นายงานภาครัฐและเอกชนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุภาครัฐได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ครอบคลุมทั่วถึง โดยมีเป้าหมายเพื่อเพิ่มความโปร่งใส สะดวกต่อการตรวจสอบ ลดปัญหาทุจริตคอร์รัปชัน ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ สามารถดำเนินการผ่านเว็บไซต์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความคล่องตัวมากยิ่งขึ้น และสำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดส่งวิทยากรไปบรรยายให้ความรู้กับส่วนราชการภายในจังหวัด เช่น โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติหลักสูตร “การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-Market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค ในวันที่ 20 ธันวาคม 2559 กลุ่มเป้าหมาย จำนวน 200 คน จัดโดยสำนักงานจังหวัดขอนแก่น และเป็นวิทยากรบรรยายโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติหลักสูตร “การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์” สำหรับบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดขอนแก่น ในระหว่างวันที่ 7 - 9 ธันวาคม 2559 มีกลุ่มเป้าหมาย 100 คน จัดโดยแขวงทางหลวงชนบทขอนแก่น

ผลการตรวจสอบ

1.4.1 จัดตั้งศูนย์บริการe-GP

เพื่อรองรับการปฏิบัติงานของส่วนราชการที่มีปริมาณงานเพิ่มขึ้นจากโครงการกระตุ้นเศรษฐกิจให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการและ อปท.ในการดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ e-GP ให้ถูกต้อง

1.4.2 การลงทะเบียนสำหรับหน่วยงานภาครัฐและผู้ค้าภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ประชาสัมพันธ์เชิญชวนให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด มาลงทะเบียนการใช้งานในระบบ (e-Government Procurement : e-GP) และได้อนุมัติรหัสผู้ใช้ (Username) และรหัสผ่าน (Password)

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานคลังจังหวัด จัดทำทะเบียนคู่มือการใช้บริการของผู้ค้ากับภาครัฐที่ได้ติดต่อประสานงานกับสำนักงานคลังจังหวัดในการขออนุมัติการลงทะเบียนผู้ค้ากับภาครัฐ เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บข้อมูลปริมาณงานและสำเนาเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น เอกสารแบบแจ้งการลงทะเบียนในระบบ สำเนาเอกสารหนังสือรับรองนิติบุคคล สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน หนังสือบริคณห์สนธิ

1.5 ด้านการบัญชีภาครัฐ

1.5.1 การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 139 ลงวันที่ 17 มีนาคม 2559 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558ของสำนักงานคลังจังหวัด ตัวชี้วัดที่ 1.3 ร้อยละของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ประกอบด้วย 5 เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ 1 บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร

เรื่องที่ 2 บัญชีหักสินทรัพย์

เรื่องที่ 3 บัญชีหักที่มียอดคงค้าง

เรื่องที่ 4 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี

เรื่องที่ 5 งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการให้ความช่วยเหลือส่วนราชการในจังหวัดให้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ผลักดันให้ส่วนราชการเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีเมื่อพบข้อผิดพลาด สามารถปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดด้านบัญชีได้ทันที

รายงานสรุปผลร้อยละของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดที่สามารถจัดทำบัญชีได้ตามเกณฑ์ประเมินผลที่กำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 รอบที่ 1 (ตุลาคม – กันยายน 2559)

สำนักงานคลังจังหวัด	จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด	จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน			
		ครบทุกข้อ		ไม่ครบทุกข้อ	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ขอนแก่น	160	125	78.13	35	21.87

ที่มา : รายงานสรุปผลร้อยละของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด (แบบ เขต 59) สำหรับสำนักงานคลังเขตส่งกรมบัญชีกลาง สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

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 และ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0403.2/279 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2558 กรมบัญชีกลางแจ้งการประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตัวชี้วัดที่ 5.1 ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำรายงานการเงินรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ของ อปท. ภายในพื้นที่จังหวัดความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลรายงานการเงิน และจัดทำรายงานงบการเงินรวมของ อปท. ภายในพื้นที่ความรับผิดชอบ ในระดับจังหวัด ตามรูปแบบที่กำหนด ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560

1.6 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในระบบ GFMIS

การดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ทั้งการบันทึกรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการ การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารตามแบบแจ้งการบันทึกประมาณการเบิกจ่ายเงินเพื่อให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMIS ของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด การตั้งวงเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน การควบคุมและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตามการประกาศภัยพิบัติ และการใช้จ่ายเงินตามระเบียบทั้งกรณีที่เป็นการใช้จ่ายเงินเพื่อยับยั้งหรือป้องกัน หรือกรณีการให้ความช่วยเหลือหรือสนับสนุนตามวงเงินที่ระเบียบกำหนด รวมถึงการติดตามการเบิกเงินงบประมาณเพื่อขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินได้อย่างครบถ้วน

การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMIS ของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

ประเภทภัยพิบัติ	ปีงบประมาณ พ.ศ.2559	ปีงบประมาณ พ.ศ.2560
01 อุทกภัย	6,225,628.25	11,601,417.25
02 อัคคีภัย		
03 วาตภัย		
04 ภัยแล้ง		
05 ภัยหนาว	-	-
06 ฝนทิ้งช่วง	-	-
40 ภัยอื่นๆ(ลูกเห็บ)	-	-
รวม	6,225,628.25-	11,601,417.25

1.7 การปฏิบัติงานตามมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินภาครัฐ

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2559 เห็นชอบมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตามที่สำนักงบประมาณเสนอ ทั้งนี้ เพื่อให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นสามารถดำเนินการตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความชัดเจนและเป็นรูปธรรม เพื่อให้การใช้จ่ายภาครัฐเป็นปัจจัยสนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่าร้อยละ 96 และรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ 87 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของแต่ละส่วนราชการ

เป้าหมายเบิกจ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

เป้าหมายการเบิกจ่าย	เป้าหมายเบิกจ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
รายจ่ายประจำ	33	55	76	98
รายจ่ายลงทุน	19	41	63	87
ภาพรวม	30	52	73	96

ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณพ.ศ.2560
ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 31 มกราคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 2	สูง/ต่ำ
ประจำ	7,725.66	6,676.78	86.42	55	
ลงทุน	7,015.35	1,709.85	24.37	40	
รวมทั้งสิ้น	14,741.01	8,386.63	56.89	52	

ที่มา : ข้อมูลจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ณ วันที่ 31 มกราคม 2560

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ปฏิบัติตามคู่มือกระบวนการงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ โดยการกำหนดมาตรการและแนวทางการดำเนินงาน ขั้นตอนและวิธีการในการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และการก่อกำหนดผู้ผูกพันของส่วนราชการ แต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ จัดทำแผนการปฏิบัติงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินภาครัฐ และรายงานผลการดำเนินงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ แสดงให้เห็นถึงหน่วยงานที่รับผิดชอบในการดำเนินโครงการ งบประมาณที่ได้รับ ผลการเบิกจ่าย พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย และแนวทางการแก้ไขปัญหาของคณะทำงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด

2. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

2.1.1 การปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายภาครัฐ

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2559 เห็นชอบมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามที่สำนักงานงบประมาณเสนอ ทั้งนี้ เพื่อให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นสามารถดำเนินการตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความชัดเจนและเป็นรูปธรรม เพื่อให้การใช้จ่ายภาครัฐเป็นปัจจัยสนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่าร้อยละ 96 และรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ 87 ของวงเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของแต่ละส่วนราชการ

เป้าหมายการเบิกจ่าย	เป้าหมายเบิกจ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
รายจ่ายประจำ	33	55	76	98
รายจ่ายลงทุน	19	41	63	87
ภาพรวม	30	52	73	96

ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560
ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 31 มกราคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 1	สูง/ต่ำ
ประจำ	7,725.66	6,676.78	86.42	33.00	สูง
ลงทุน	7,015.35	1,709.85	24.37	19.00	ต่ำ
รวมทั้งสิ้น	14,741.01	8,386.63	56.89	30.00	สูง

ที่มา : ข้อมูลจากระบบบริหารการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ณ วันที่ 31 มกราคม 2560

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการจัดทำแผนการปฏิบัติงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2560 และแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อทบทวนปัญหาอุปสรรค และกำหนดมาตรการแนวทางการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด แจ้งให้ส่วนราชการได้รับทราบและปฏิบัติตาม โดยกำหนดให้รายงานแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้สำนักงานคลังจังหวัดทุกเดือน และจัดประชุมคณะทำงานฯ และหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบลงทุน เพื่อติดตามการก่อหนี้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง โดยมีรูปแบบการติดตามทั้งประสานทาง line กลุ่ม / โทรศัพท์ / การลงพื้นที่ติดตาม ซึ่งคณะทำงานฯ จะสรุปผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัด พร้อมทั้งปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไข เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด และคลังเขต 4 ทราบเป็นรายไตรมาส พร้อมกับมีประชุมเร่งรัดเบิกจ่ายในการประชุมประจำเดือนของหัวหน้าส่วนราชการในจังหวัดทุกเดือน

2.1.2 การดำเนินงานด้านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการด้านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

1. จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน 4 ครั้ง เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง
2. การตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยกรณีฉุกเฉิน ได้ดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบเงินอุดหนุนภัยพิบัติ ดังนี้
 - 2.1 จัดตั้งคณะทำงานในการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ มีการแต่งตั้งคณะทำงานแล้ว
 - 2.2 จัดทำ Action plan
 - 2.3 รวบรวมและตรวจสอบเอกสาร
 - 2.4 สรุปผลในกระดานทำการตรวจสอบ
 - 2.5 รายงานผลการตรวจสอบให้ คบจ.

2.6 ส่งรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการกระทรวงการคลัง

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 20 มกราคม 2560 จังหวัดขอนแก่นมีการประกาศภัยพิบัติรวมทั้งสิ้น 3 ภัย ประกอบไปด้วย วาตภัย 2 ภัย และ อุทกภัยจำนวน 1 ภัย คณะทำงานในการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการจึงได้ดำเนินการตรวจสอบเงินอุดหนุนภัยพิบัติ โดยตรวจสอบเอกสารการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดขอนแก่น จำนวน 3 อำเภอ ซึ่งผลการตรวจสอบพบว่าไม่มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบแต่ประการใด และได้รายงานผลการตรวจสอบให้สำนักกฎหมายเพื่อทราบแล้ว

3. เงินงบประมาณที่ได้รับจากกรมบัญชีกลางในการใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ
2559	140,254.-	44,220.-	54,897.-
2560	320,500.-	-	-

4. การประกวดคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปี พ.ศ. 2560 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น อยู่ระหว่างรอประกาศหลักเกณฑ์ประจำปี พ.ศ. 2560

5. การประชาสัมพันธ์โครงการตามนโยบายของรัฐบาล ให้ คบจ. ประชาสัมพันธ์โครงการกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) และโครงการ National e-payment (ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ) คบจ. ได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์โครงการเป็นประจำทุกเดือนในการออกโครงการจังหวัดเคลื่อนที่หน่วยบำบัดทุกข์บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้กับประชาชน

6. ประชาสัมพันธ์รับทราบภารกิจของ คบจ. โดยร่วมโครงการจังหวัดเคลื่อนที่ แผ่นพับประชาสัมพันธ์ และเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด

2.2 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ร่วมเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ของจังหวัดขอนแก่น และการออกโครงการจังหวัดเคลื่อนที่หน่วยบำบัดทุกข์บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้กับประชาชนเป็นประจำทุกเดือน และมีการส่งรายงานการปฏิบัติงานให้คลังเขต 4 ทราบ เป็นไปตามกำหนดเวลาทุกเดือน

๕ 2.3 ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

2.3.1 การจัดทำฐานข้อมูล Database CFO (ระบบงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

ผลการตรวจสอบ

จังหวัดขอนแก่นมีจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวมทั้งหมดจำนวน 225 แห่ง สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการติดตามการจัดทำรายงานการเงินรายปีและข้อมูลรายได้รายจ่ายรายเดือนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งประสานข้อมูลโดยทวงถามเป็นหนังสือราชการ และโทรศัพท์ติดตามในส่วนที่ส่งล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด มีผลการดำเนินงานการจัดเก็บข้อมูลเพื่อนำเข้าในระบบฐานข้อมูล Database CFO ระบบงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2559 ถึงวันที่ 20 มกราคม 2560 ดังนี้

13 | 128

ลำดับ	ชื่อ อปท.	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย	ปัญหา-อุปสรรค
1	ทต. สวะถี	352,000.-	332,450.-	-
2	ทต. บ้านฝาง	226,600.-	226,600.-	-
3	ทต. แก่นฝาง	375,500.-	367,800.-	-
4	ทต. ภูเวียง	360,000.-	360,000.-	-
5	อบต. เมืองพล	349,000.-	349,000.-	-
6	อบต. ตะกั่วป่า	361,600.-	361,600.-	-
7	ทต. ทนงสองห้อง	278,530.-	278,530.-	-
8	ทต. พระลับ	332,500.-	332,500.-	-
9	ทต. ม่วงหวาน	341,000.-	341,000.-	-
10	ทต. กุดน้ำใส	310,500.-	310,500.-	-
รวม		3,287,230.-	3,259,980.-	-

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ลงพื้นที่ติดตามผลการดำเนินงานโครงการ สอบถามปัญหา อุปสรรค พร้อมทั้งให้คำแนะนำแก่ อปท. เพื่อให้สามารถดำเนินการตามโครงการและเบิกจ่ายเงินได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามแผนที่กำหนด

2.4 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

2.4.1 การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart ผลการตรวจสอบ

การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจโดยวิธี Management Chart สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นจัดทำโดยใช้ข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจย้อนหลังตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 ประมวลผลเพื่อคำนวณดัชนีเศรษฐกิจตามกระบวนการที่กำหนดโดยใช้สูตรคำนวณในคอมพิวเตอร์โปรแกรม Excel และสอบถามข้อมูลการพยากรณ์เศรษฐกิจแบบเลือกเฉพาะกลุ่ม (Focus Group) จากผู้รู้ของหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและเอกชนในจังหวัด เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำ Consensus และ Consensus Range เชื่อมโยงกับตัวเลขดัชนีเศรษฐกิจที่จัดทำไว้ซึ่งเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นของความถูกต้องแม่นยำในการพยากรณ์ก่อนดำเนินการจัดทำรายงานเผยแพร่เป็นรายไตรมาส

เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการใช้จ่ายภาครัฐ ตามนโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค 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 4/2559 (ตุลาคม - ธันวาคม 2559) รายละเอียด ดังนี้

(1) ตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูลตามตารางแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดใน Worksheet main ประกอบด้วย

- Worksheet main ตารางเครื่องชี้เศรษฐกิจจังหวัดและการจัดทำดัชนีเศรษฐกิจในแต่ละด้าน
- Worksheet weight ตารางการคำนวณน้ำหนักเครื่องชี้เศรษฐกิจเพื่อจัดทำดัชนีเศรษฐกิจในแต่ละด้าน
- Worksheet ตารางข้อมูล GPP ของ สศช. (ใช้ข้อมูลของ สศช. ตั้งแต่ปี 2548-2557)
- 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 การคำนวณน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงสูตรมีความสมบูรณ์
- ดัชนีราคาผลผลิตสินค้าเกษตร API (P) ข้อมูลเครื่องชี้ด้านราคาสินค้าเกษตรสอดคล้องกับเครื่องชี้ด้านปริมาณสินค้าเกษตร การคำนวณน้ำหนักของแต่ละเครื่องชี้ในการคำนวณสอดคล้องกัน 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) การเลือกเครื่องใช้การลงทุนภาคเอกชนในจังหวัด การคำนวณหาน้ำหนักของแต่ละเครื่องใช้ในการนำมาคำนวณ (Ip Index) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีการใช้จ่ายภาครัฐ (G Index) การเลือกเครื่องใช้ภาครัฐการใช้จ่ายภาครัฐ การคำนวณหาน้ำหนักของแต่ละเครื่องใช้ในการนำมาคำนวณ (G Index) สูตรการคำนวณและการเชื่อมโยงการคำนวณ
- ดัชนีการค้าชายแดน (Xm Index)

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง มากกว่า 1 ท่าน เพื่อบริหารงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงาน ประเมินการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องใช้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลัง โดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประเมินการเศรษฐกิจ จังหวัดขอนแก่นเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด และมีการจัดประชุมคณะทำงานเพื่อร่วมกันพิจารณาข้อมูล ก่อนการเผยแพร่เป็นประจำทุกไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้เริ่มจัดทำรายงานในรูปแบบ Info-graphic และดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด

2.4.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

ผลการตรวจสอบ

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องใช้ภาวะเศรษฐกิจจาก หน่วยงาน ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือนโดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องใช้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบัน มีการตรวจทานความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องใช้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดในตารางเครื่องใช้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และส่งบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ให้กับหัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3 ตรวจสอบก่อนนำเสนอคลังจังหวัดจัดทำรูปเล่ม และหลังจัดทำรูปเล่มเพื่อส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งจัดส่งให้กับ หน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน ให้ สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานให้มีรูปแบบเป็นมาตรฐานเหมือนกันทุกจังหวัด สำนักงานคลังเขต 4 ได้ แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค 0414.2/ ว 0071 ลงวันที่ 2 สิงหาคม 2556 และตามหนังสือที่ กค 0407.4/42 ลงวันที่ 5 มีนาคม 2558 สำนักการเงินการคลัง กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์และขั้นตอนการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน โดยให้เริ่ม ตรวจสอบรายงานตั้งแต่ฉบับเดือนมกราคม 2558 เป็นต้นไป และให้สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานภาวะ เศรษฐกิจให้สำนักงานคลังเขต ภายใน 45 วัน นับจากวันสุดท้ายของเดือนที่จัดทำรายงาน ประกอบด้วย

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

เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการใช้จ่ายภาครัฐ ตามนโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้เพิ่มเติมข้อมูลและเนื้อหาการคลังในการรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ตามหนังสือที่ กค 0407.4/8 ลงวันที่ 6 มกราคม 2559 โดยเริ่มตั้งแต่รายงานฉบับเดือนมกราคม 2559 เป็นต้นไป โดยให้เพิ่มข้อมูลและเนื้อหาในสมมุติฐานการใช้จ่ายภาครัฐ 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 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนและได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดถึงประจำเดือนพฤศจิกายน 2559 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการจัดทำรายงานในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ จำนวน 160 หน่วยงาน และได้้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด

3. งานด้านบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

3.1.1 ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2559 - 10 กุมภาพันธ์ 2560 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

สำนักงานคลังจังหวัด	เงินงบประมาณ	ผลเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ
ขอนแก่น	367,453.56	270,905.92	73.73

ที่มา : รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ (ZFMA55) ข้อมูล ณ วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2560

3.1.2 ด้านการเงิน

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร

2. มีการควบคุมเงินทรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551

4. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทรองราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ

5. ได้ตรวจนับเงินทรองราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2560 ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง "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 GFMS ฝ่ายการเงินและบัญชี ได้นำรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (ZAP_RPT506) มาตรวจสอบและแนบกับหลักฐานขอเบิก

12. หลักฐานการจ่ายครบถ้วนทุกรายการ มีการประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" พร้อมลงลายมือชื่อวัน เดือน ปีกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ

13. การบันทึกรายการในทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

3.1.3 ด้านการบัญชี

1) การบันทึกบัญชี

1. มีการตรวจสอบรายการการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชี ทุกสิ้นเดือน

2. การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสาร ที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือ ข้อคลาดเคลื่อน

3. มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

2) การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล

ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 6 ลงวันที่ 10 มกราคม 2560 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ จำนวน 4 เรื่อง (ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่องที่ 1 ถึง เรื่องที่ 3) จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2559 - ธันวาคม 2559 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้

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

3) การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ตามหนังสือที่ กค 0410.2/ว 94 ลงวันที่ 26 มกราคม 2560 โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2560 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน ขณะนี้ สำนักงานคลังจังหวัดเลยอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิต และคาดว่าจะจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในสิ้นเดือนกุมภาพันธ์ 2560

3.1.4 การปฏิบัติงานพัสดุ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 11/2559 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2559

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ได้สุ่มตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริงและเห็นประจักษ์ ตรงตามทะเบียนคุมพัสดุ

4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่นที่ 4166/2559 ลงวันที่ 29 กันยายน 2559 และคณะกรรมการฯ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา สำนักงานคลังจังหวัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดขอนแก่น และคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว

3.1.5 การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักอาศัยและสภาพบ้านพัก

ราชการ

1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพัก

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559

2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปีถูกต้องครบถ้วน

3) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานเข้าพัก - ส่งคืนบ้านพักถูกต้องครบถ้วน

4) ได้จัดส่งรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559

ให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือที่สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/955 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2559

3.1.6 การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

1) สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีรถยนต์ส่วนกลาง จำนวน 1 คัน ยี่ห้อโตโยตา เครื่องยนต์ ดีเซล ขนาด 12 ที่นั่ง สีขาว ขนาด 2500 ซีซี ซื้อโดยวิธีสอบราคา ราคาที่จัดซื้อ 1,224,000 บาท หมายเลขทะเบียน นข 7233 ขอนแก่น

2) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2) ถูกต้อง

- 3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลได้จัดทำแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ทุกครั้ง (แบบ 3)
- 4) การจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวันเป็นปัจจุบัน (แบบ 4)
- 5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)
- 6) การเก็บรักษารถยนต์ราชการเก็บไว้ในโรงเก็บรถยนต์บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงาน

คลังจังหวัดขอนแก่น

๓.๒ การบริหารงานด้านโครงสร้างและทรัพยากรบุคคล

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดอัตรากำลังตามโครงสร้างใหม่ (๑ ฝ่าย ๓ กลุ่มงาน) มีอัตรากำลังจำนวน ๒๑ คน ประกอบด้วย ข้าราชการ ๑๕ คน ลูกจ้างประจำ ๒ คน พนักงานราชการ ๑ คน คน และลูกจ้างชั่วคราว ๓ คน ในการปฏิบัติงานได้มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ให้แต่ละกลุ่ม/ฝ่าย รับผิดชอบ การปฏิบัติงานตามโครงสร้างใหม่ โดยมีการปฏิบัติงานเหมือนกันทุกกลุ่ม และมีเจ้าภาพหลักในแต่ละภารกิจ สำหรับขั้นตอนการเสนองานของ ทุกกลุ่ม/ฝ่าย มีการผ่านงานหัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย ก่อนเสนอลงจังหวัด

๓.๓ การบริหารจัดการความรู้

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการบริหารจัดการความรู้ในองค์กรโดยจัดตั้งทีมจัดการความรู้ โดยมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้โดยมอบหมายบุคลากรศึกษาองค์ความรู้ในแต่ละวิชา เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นประจำทุกเดือน เช่น ความรู้หลังจากที่ได้มีการเข้าร่วมอบรมตามโครงการต่าง ๆ ตลอดจนได้มีการถ่ายทอดนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง อื่น ๆ และกำหนดให้บุคลากรทุกคนเข้าศึกษาโครงการอบรมหลักสูตร e-Learning ของสำนักงาน ก.พ. สำหรับกิจกรรมแบ่งปันความรู้ด้านภาษาอังกฤษ ได้ดำเนินการตามนโยบายของกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลัง โดยดำเนินการจัดกิจกรรมแบ่งปันความรู้ทุกสัปดาห์ และจัดบอร์ด

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความรู้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ และดำเนินการตามแผน ที่กำหนดไว้ ซึ่งเป็นการเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับบุคลากรทุกคนได้เรียนรู้ในแต่ละวิชา ให้ทุกคนสามารถเป็นที่ปรึกษา และเป็นวิทยากรให้กับส่วนราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๔ การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์และการสร้างเครือข่าย

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้สร้างเครือข่ายการปฏิบัติงานโดยลงพื้นที่ให้ความรู้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการเงิน และพัสดุ กับส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านระเบียบและระบบปฏิบัติการ มีการออกหน่วยเคลื่อนที่บำบัดทุกข์บำรุงสุขในนามคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และสร้างกลุ่มไลน์ต่าง ๆ ได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ภารกิจการทำงานผ่านช่องทางต่าง ๆ ได้แก่ เว็บไซต์ Facebook เอกสารแผ่นพับ และกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด

๓.๕ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผลการตรวจสอบ

ได้มีการมอบหมายให้บุคลากรในสำนักงานรับผิดชอบดูแลเครื่องมืออุปกรณ์ IT เพื่อเป็นผู้ดูแลแก้ไขปัญหาเบื้องต้น และประสานงานกับเจ้าหน้าที่ส่วนกลางในกรณีที่เครื่องมืออุปกรณ์เกิดปัญหาใช้งานไม่ได้ และได้มีการแจ้งคู่มือการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตเบื้องต้นให้ทุกคนทราบ และถือปฏิบัติ สำหรับ

การเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศของศูนย์ข้อมูลข่าวสารทางราชการ และ ศูนย์สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง จังหวัด มีความต่อเนื่องเป็นปัจจุบัน

๓.๖ การดำเนินงานตามตัวชี้วัดของกรมบัญชีกลาง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลกรมบัญชีกลางดังนี้

ปีงบประมาณ	๒๕๕๖	๒๕๕๗	๒๕๕๘	๒๕๕๙
คะแนน	๔.๓๑๕๓	๔.๖๕๔๒	๔.๖๕๑๓	๔.๔๒๑๕
ร้อยละ	๘๖.๓๑	๙๓.๐๘	๙๓.๐๓	๘๘.๔๓
ร้อยละ (+เพิ่ม/-ลดลง)		๖.๗๗	-๐.๐๕	-๔.๖๐

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ กรมบัญชีกลางได้ส่งร่างตัวชี้วัดตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ให้สำนักงานคลังจังหวัด

ผลการดำเนินงาน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการจัดประชุมเตรียมความพร้อม เพื่อดำเนินการตามร่างตัวชี้วัด

ข้อเสนอแนะ

๓.๗ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

ผลการตรวจสอบ

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาไว้ในกรอบกระจก พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมและเก็บรักษาไว้ที่ปลอดภัยในสำนักงานคลังจังหวัด มีธนบัตรตัวอย่างรวม ๒๕ ฉบับ ประกอบด้วย

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด ๑๐๐๐ บาท	๔	๔,๐๐๐	
ธนบัตรชนิด ๕๐๐ บาท	๙	๔,๕๐๐	
ธนบัตรชนิด ๑๐๐ บาท	๔	๔๐๐	
ธนบัตรชนิด ๖๐ บาท	๒	๑๒๐	
ธนบัตรชนิด ๕๐ บาท	๔	๒๐๐	
ธนบัตรชนิด ๒๐ บาท	๒	๔๐	

รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|----------------|------------|----------------------------------|
| 1) นายพงศ์พิตร | ฤทธิแสง | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสุภาพ | อินทวงศ์ | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบฯ |
| 3) นายสนธยา | สุวัฒน์กิจ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางศิริพร | กันยาทอง | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นายสุริยงค์ | ลูกจันทร์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 6) นายทวีวัฒน์ | ทวีไทย | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |



รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

งวดที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น วันที่ 27 กรกฎาคม 2560

เรื่องที่ตรวจสอบ

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 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 และสามารถมอบหมายให้ข้าราชการประเภทวิชาการหรือประเภททั่วไป ตั้งแต่ระดับปฏิบัติการหรือปฏิบัติงานขึ้นไปปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ และจัดทำคำสั่ง แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติราชการให้ชัดเจน มอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ในการควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) รวมทั้งกำกับดูแลบุคคลที่เกี่ยวข้องให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด หรือมีช่องทางให้เกิดการทุจริตจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้

จากการสอบทานเอกสารสำเนาคำสั่งการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart Card) คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดสิทธิ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การเก็บรักษา และการควบคุมภายในที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี
- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2 เป็นเจ้าภาพหลักในการกำกับดูแล การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้บัตร GFMIS Smart Card มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน

- มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตร การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจ รับผิดชอบปฏิบัติงานแทน และเก็บรักษาบัตรไว้ในที่ปลอดภัย

1.1.2 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการดำเนินการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2560

เดือน	ข้อมูลหลักผู้ขาย					
	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560		
	แบบขออนุมัติ	แบบขอเปลี่ยนแปลง	รวม	แบบขออนุมัติ	แบบขอเปลี่ยนแปลง	รวม
ตุลาคม	143	24	167	66	8	74
พฤศจิกายน	239	56	295	233	33	266
ธันวาคม	287	74	361	244	58	302
มกราคม	274	72	346	152	39	191
กุมภาพันธ์	606	83	689	145	37	182
มีนาคม	291	84	375	208	62	270
เมษายน	123	24	147	112	46	158
พฤษภาคม	113	51	164	169	75	244
มิถุนายน	178	62	240	127	50	177
กรกฎาคม				-	-	-
สิงหาคม				-	-	-
กันยายน				-	-	-
รวม	2,442	530	2,784	1,456	408	1,864

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 30 มิถุนายน 2560

1.1.3 รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการ จัดทำแบบฟอร์มยืนยันข้อมูลผู้ขายที่ตั้งเบิกมาในระบบ GFMS ทุกครั้งที่มีการขอเบิกจ่ายตรงเข้าบัญชีของผู้ขาย เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS รับรองและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารถึงการเคลื่อนไหวของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ ว่าบัญชีเคลื่อนไหวเกิน 6 เดือนหรือไม่ และตรวจสอบกับรายงาน FBL1N ทุกรายการ เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return) และแนะนำส่วนราชการเมื่อต้องการสั่งซื้อสินค้าหรือบริการจากผู้ขายรายใดแล้ว ก่อนบันทึก PO ให้ตรวจสอบหรือค้นหาข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ว่ามีส่วนราชการใดสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบแล้วหรือไม่ ถ้ามีแล้วให้ตรวจสอบว่าข้อมูลหลักผู้ขายรายนี้ ถูกระงับ (Block) หรือไม่ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายรายนี้ ถูก

ระบบหรือไม่ เพื่อป้องกันการถูก Return ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงระบบเพื่อให้แสดงข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web online โดยให้แสดงสถานะของข้อมูลหลักผู้ขายที่ถูกระงับและเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายที่ถูกระงับเพิ่มเติม เพื่อให้การแสดงผลข้อมูลหลักผู้ขายในระบบมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 221 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2557)

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2560

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด	
2559	4	2	-	18	2	-	-	26
2560 (1 ต.ค.59 -30 มิ.ย.60)	6	-	-	2	-	2	-	10

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 30 มิถุนายน 2560

หมายเหตุ :

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

1.1.4 การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) และได้ดำเนินการตามคู่มือกระบวนการงานของกรมบัญชีกลาง 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 และระบุเหตุผลผลการไม่อนุมัติเพื่อส่วนราชการตรวจสอบและบันทึกรายการขอเบิกที่ต้องต่อไป

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2560

เดือน	จำนวนรายการที่มีการอนุมัติการจ่ายเงิน					
	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560		
	จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	รวม	จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	รวม
ตุลาคม	1,101	2,737	3,838	3,668	2,016	5,684
พฤศจิกายน	5,123	6,796	11,919	3,458	6,125	9,583
ธันวาคม	7,363	8,948	16,311	6,834	8,318	15,152
มกราคม	5,501	7,500	13,001	6,158	6,988	13,146
กุมภาพันธ์	4,776	7,392	12,168	4,727	7,464	12,191
มีนาคม	7,542	8,406	15,948	6,188	8,356	14,544
เมษายน	6,117	6,151	12,268	5,563	5,903	11,466
พฤษภาคม	5,526	7,525	13,051	5,020	8,836	13,856
มิถุนายน	7,369	9,098	16,467	5,826	8,949	14,775
กรกฎาคม				-	-	-
สิงหาคม				-	-	-
กันยายน				-	-	-
รวม	50,418	64,553	114,971	47,442	62,955	110,397

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 30 มิถุนายน 2560

1.2 ด้านบำเหน็จบำนาญ

1.2.1 การบันทึกรายการขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง (e-Filing)

กระทรวงการคลังได้ขยายผลโครงการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ (Pensions' Electronic Filing) ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญ ให้ครอบคลุมทุกส่วนราชการที่เบิกจ่ายเงินเดือน และค่าจ้างประจำด้วยระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำของกรมบัญชีกลาง โดยกำหนดให้ข้าราชการ และลูกจ้างประจำที่พ้นจากราชการและมีสิทธิได้รับบำเหน็จบำนาญสามารถยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ (Pensions' Electronic Filing) ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2559 เป็นต้นไป โดยให้บริการแก่ข้าราชการและลูกจ้างประจำที่พ้นจากราชการและมีสิทธิได้รับบำเหน็จบำนาญสามารถยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตนเอง และติดตามตรวจสอบการดำเนินงานของทางราชการได้ ทุกขั้นตอน ตั้งแต่เริ่มยื่นคำขอจนถึงขั้นตอนการรับเงิน แม้ภายหลังจะมีสถานะเป็นผู้รับบำนาญแล้ว ก็สามารถตรวจสอบและดูข้อมูลประวัติการจ่ายเงิน ทั้งรายเดือนและรายปี หรือพิมพ์หนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่ายของตนเอง ผ่านระบบบำเหน็จบำนาญของกรมบัญชีกลาง

1.2.2 ระบบบำเหน็จค้ำประกัน

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ดำเนินโครงการการกู้เงินกับสถาบันการเงินโดยนำสิทธิในบำเหน็จตกทอดไปเป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน โดยกำหนดให้ผู้รับบำนาญจะต้องขอรับหนังสือรับรองสิทธิ

ในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินจากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อนำไปใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและมีผู้ปฏิบัติแทน กรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้ เพื่อให้บริการแก่ผู้มีความประสงค์ได้อย่างทันที่

1.3 ด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง

1.3.1 ด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการให้บริการตอบข้อหารือและให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การตรวจสอบภายใน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ เงินนอกงบประมาณ ลูกจ้าง และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่อยู่ในความรับผิดชอบของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการ มีความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดการใช้เงินภาครัฐเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส ภายใต้กรอบการรักษาวินัยการเงินการคลังให้มีความยั่งยืน โดยสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนของกระบวนการ การให้บริการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา กระบวนการออกหน่วยบริการเคลื่อนที่ และกระบวนการจัดโครงการฝึกอบรม/สัมมนา ดังนี้

1.3.2 การให้บริการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง โดยครอบคลุมภารกิจทุกด้าน ได้แก่ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ด้านการบัญชีภาครัฐ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้านการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ด้านเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจให้กับบุคลากรของหน่วยงานภาครัฐในส่วนภูมิภาค และสามารถนำไปปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์

ในการให้คำปรึกษาตอบข้อหารือ ไม่ว่าผู้รับบริการจะมาติดต่อด้วยตนเอง หรือทางโทรศัพท์ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ให้จัดทำแบบคำขอรับบริการตามแบบฟอร์มในคู่มือกระบวนการให้บริการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา และควรจัดทำทะเบียนคุมการให้บริการ เกี่ยวกับการรับเรื่อง เรื่องที่สอบถาม จำแนกเรื่อง ส่งเรื่องให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา เพื่อใช้เป็นสถิติปริมาณงาน รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงาน สำหรับประเด็นการตอบข้อหารือ กรณีที่มีความซับซ้อนหรือมีหลายประเด็น และต้องมีการศึกษาวิเคราะห์ ค้นหาคำตอบจากระเบียบ กฎหมาย การเงินการคลัง การบัญชีภาครัฐ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เมื่อเจ้าหน้าที่ได้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาแล้ว ควรบันทึกทะเบียนคุมการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด และจัดทำเป็นฐานข้อมูลการให้บริการ เพื่อนำไปสู่กระบวนการบริหารจัดการองค์ความรู้ต่อไป

1.4 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นศูนย์กลางข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ให้นายงานภาครัฐและเอกชนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุภาครัฐได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ครบถ้วนทั่วถึง โดยมีเป้าหมายเพื่อเพิ่มความโปร่งใส สะดวกต่อการตรวจสอบ ลดปัญหาทุจริตคอร์รัปชัน ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ สามารถดำเนินการผ่านเว็บไซต์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความคล่องตัวมากยิ่งขึ้น

1.4.1 การจัดตั้งศูนย์บริการ e-GP

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

1.4.2 การลงทะเบียนสำหรับหน่วยงานภาครัฐและผู้ค้าภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ประชาสัมพันธ์เชิญชวนให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ตลอดจนผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้ค้ากับภาครัฐมาลงทะเบียนการใช้งานในระบบ (e-Government Procurement : e-GP)

1.5 ด้านการบัญชีภาครัฐ

1.5.1 การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว6 ลงวันที่ 10 มกราคม 2560 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในส่วนของการประเมินประสิทธิผลของสำนักงานคลังจังหวัด ตัวชี้วัดที่ 1.3 ร้อยละของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง โดยมีเป้าประสงค์ให้การใช้จ่ายเงินภาครัฐมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ถูกต้อง และให้คำแนะนำหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดให้สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน มีจำนวน 4 เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงิน (งบทดลอง) ของส่วนราชการภายในจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 203 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2560 เป็นประจำทุกเดือน ตรวจสอบข้อมูลบัญชีในงบทดลอง ณ วันสิ้นเดือนทุกไตรมาสของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด และรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นการผลักดันให้ส่วนราชการเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีเมื่อพบข้อผิดพลาด สามารถปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดด้านบัญชีได้ทันที และให้ความช่วยเหลือส่วนราชการในจังหวัดให้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน

การจัดทำรายงานการเงินรวมและรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำหรับการจัดทำรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.4/ว 393 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2558 เรื่อง คู่มือการจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แจ้งการปรับปรุงแบบการบันทึกข้อมูลและการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพื่อให้สอดคล้องกับรายงานการเงินรูปแบบใหม่ตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป และ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0403.2/279 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2558 กรมบัญชีกลางแจ้งการประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2560 ตัวชี้วัดที่ 5.1 ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำรายงานการเงินรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ของ อบท. ภายในพื้นที่จังหวัดความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด โดยให้สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2559 พร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลรายงานการเงิน และจัดทำรายงานงบการเงินรวมของ อบท. ภายในพื้นที่ความรับผิดชอบ ในระดับจังหวัด ตามรูปแบบที่กำหนด ส่งให้ กรมบัญชีกลางภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560

จังหวัดขอนแก่น มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) จำนวนทั้งสิ้น 225 แห่ง โดยสำนักงานคลัง จังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการรวบรวมพร้อมบันทึกข้อมูลในระบบ CFS และจัดทำรายงานการเงินรวมของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จำนวน 221 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.22 ของจำนวน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด ไม่สามารถจัดส่งรายงานการเงิน จำนวน 4 แห่ง ควรเร่งรัดติดตามให้ ครบถ้วนต่อไป และได้จัดส่งรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

1.6 ด้านเงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในระบบ GFMS

การดำเนินงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ทั้งการบันทึก รายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนการ การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารตามแบบแจ้งการบันทึก งบประมาณการเบิกจ่ายเงินเพื่อให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS ของสำนักงาน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด การตั้งวงเงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน การควบคุมและตรวจสอบการใช้จ่ายเงินตามการประกาศภัยพิบัติ และการใช้จ่ายเงินตามระเบียบทั้งกรณีที่เป็น การใช้จ่ายเงินเพื่อยับยั้งหรือป้องกัน หรือกรณีการให้ความช่วยเหลือหรือสนับสนุนตามวงเงินที่ระเบียบ กำหนด รวมถึงการติดตามการเบิกเงินงบประมาณเพื่อขอใช้เงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ กรณีฉุกเฉินได้อย่างครบถ้วน

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2560

หน่วย : บาท

ประเภทภัยพิบัติ	ปีงบประมาณ พ.ศ.2559	ปีงบประมาณ พ.ศ.2560
01 อุทกภัย	6,225,628.25	26,559,597.00
02 อัคคีภัย	214,000.00	169,000.00
03 วาตภัย	1,359,576.00	-
04 ภัยแล้ง	138,640.00	-
05 ภัยหนาว	-	-
06 ฝนทิ้งช่วง	-	-
40 ภัยอื่นๆ	-	-
รวม	7,937,844.25	26,728,597.00

ที่มา : รายงานผลการปฏิบัติงานในระบบบริหารการคลัง (GFMS) สำนักงานคลังภายในเขต 4 ข้อมูล ณ 30 มิถุนายน 2560

ในการดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติงานและการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เมื่อเกิดภัยพิบัติขึ้นในท้องที่ ผู้ว่าราชการจังหวัดประกาศภัยพิบัติกรณี ฉุกเฉิน โดยต้องกำหนดพื้นที่และระยะเวลาของภัยพิบัตินั้น และให้คณะกรรมการให้ความช่วยเหลือ

ผู้ประสบภัยพิบัติ (ก.ช.ภ.จ.) สำนวจความเสียหายที่เกิดขึ้น เพื่อพิจารณาอนุมัติค่าใช้จ่ายในการให้ความช่วยเหลือ ดังนั้น นอกเหนือจากการดำเนินการทางบัญชีแล้ว สำนักงานคลังจังหวัด ควรจัดเก็บข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับภัยพิบัติประเภทต่างๆ พื้นที่และระยะเวลาของภัยพิบัติ รวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เพื่อใช้เป็นข้อมูลและเหตุผลประกอบในการวิเคราะห์ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัดตามช่วงระยะเวลาที่เกิดภัยได้อีกทางหนึ่ง

ผู้ตรวจสอบ.....

(นายสุริยงค์ ลูกจันทร์)
นักวิชาการคลังชำนาญการ

ผู้สอบทาน.....

(นางสุภาพ อินทวงศ์)
ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบและกำกับการคลัง ๒

3. งานด้านบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

3.1 จบบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

3.1.1 ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2559 - 7 สิงหาคม 2560 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

สำนักงานคลังจังหวัด	เงินงบประมาณ	ผลเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ
ขอนแก่น	648,410.81	580,624.65	89.55

ที่มา : รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ (ZFMA55) ข้อมูล ณ วันที่ 7 สิงหาคม 2560

3.1.2 ด้านการเงิน

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร
2. มีการควบคุมเงินทรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม
3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 3/2559 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559
4. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทรองราชการกับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ
5. ได้ตรวจนับเงินทรองราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 27 กรกฎาคม 2560 ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง "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 GFMS ฝ่ายการเงินและบัญชี ได้นำรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (ZAP_RPT506) มาตรวจสอบและแนบกับหลักฐานขอเบิก
12. หลักฐานการจ่ายครบถ้วนทุกรายการ มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปีกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ

13. การบันทึกรายการในทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

3.1.3 ด้านการบัญชี

1) การบันทึกบัญชี

1. มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน

2. การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาด หรือ ข้อคลาดเคลื่อน

3. มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

2) การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล

ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 6 ลงวันที่ 10 มกราคม 2560 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ จำนวน 4 เรื่อง (ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีเรื่องที่ 1 ถึง เรื่องที่ 3) จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2559 - มิถุนายน 2560 เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้

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

3) การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ตามหนังสือที่ กค 0410.2/ว 94 ลงวันที่ 26 มกราคม 2560 โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2560 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน ขณะนี้ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 แล้ว เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 ทั้งนี้ สำนักงานคลังเขต 4 ได้ตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงาน และจัดส่งให้กรมบัญชีกลางทำการวิเคราะห์ในภาพรวมต่อไปแล้ว

3.1.4 การปฏิบัติงานพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 11/2559 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2559

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน 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 บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

3.6 การดำเนินงานตามตัวชี้วัดของกรมบัญชีกลาง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลกรมบัญชีกลางดังนี้

ปีงบประมาณ	2556	2557	2558	2559
คะแนน	4.3153	4.6542	4.6310	4.4215
ร้อยละ	86.31	93.08	92.62	88.43
ร้อยละ (+เพิ่ม/-ลดลง)		6.77	-0.46	-4.19

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 กรมบัญชีกลางกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย Strategy Map ของสำนักงานคลังจังหวัดโดยให้รายงานผลการปฏิบัติราชการฯ เป็นแบบประเมินผลตนเอง (Self-Assessment) แบ่งเป็น 3 รอบ และกำหนดส่งรายงานดังนี้

ปฏิทินการจัดทำรายงานผล		กำหนดส่งรายงานผล	
รอบระยะเวลา	ผลการดำเนินงาน	วันที่	หมายเหตุ
รอบ 6 เดือน	1 ต.ค. 2559 - 31 มี.ค.2560	24 เม.ย.2560	ส่งแบบรายงานผลฯ
รอบ 9 เดือน	1 ต.ค. 2559 - 30 มิ.ย.2560	12 ก.ค.2560	ส่งแบบรายงานผลฯ
รอบ 12 เดือน	1 ต.ค. 2559 - 30 ก.ย.2560	13 ต.ค.2560	ส่งแบบรายงานผลฯ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการตามตัวชี้วัดจำนวน 12 ตัวชี้วัด ในรอบ 6 เดือนและรอบ 9 เดือน จัดส่งแบบประเมินตนเองให้กองแผนงานภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการประเมินรายละเอียดดังนี้

รอบ 6 เดือน ผลการดำเนินงานสถานะผ่านเกณฑ์ 3 ตัวชี้วัด สถานะไม่ผ่านเกณฑ์ หรือ n/a 7 ตัวชี้วัด รวมคะแนนถ่วงน้ำหนัก 2.5681 คะแนน

รอบ 9 เดือน ผลการดำเนินงานสถานะผ่านเกณฑ์ 5 ตัวชี้วัด สถานะไม่ผ่านเกณฑ์ หรือ n/a 5 ตัวชี้วัด รวมคะแนนถ่วงน้ำหนัก 2.8261 คะแนน

ข้อเสนอแนะ

ผู้กำกับตัวชี้วัดควรติดตามผลการดำเนินงานของผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้อง ในแต่ละตัวชี้วัดอย่างสม่ำเสมอเพื่อทราบความคืบหน้าพร้อมปัญหาอุปสรรค จะได้ร่วมกันหาแนวทางการแก้ไขปัญหา และขับเคลื่อนตัวชี้วัดให้บรรลุเป้าหมายต่อไป

5.2.6 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

ผู้ตรวจสอบ.....

(นายสนธยา สุวณณิกัญญา)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

ผู้ตรวจทาน.....

(นายพงศ์พิตร ฤทธิแสง)

คลังเขต 4