



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ กลุ่มตรวจสอบฯ โทร. ๐-๔๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๓๔-๘๖๐๖

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ว/๑๗

วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังจังหวัดขอนแก่น

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ว ๐๒๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒  
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนด  
เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ในวันที่ ๙ - ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น  
เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางปริศนา พลอยน้อย)

คลังเขต ๔

## สำนักงานคลังเขต 4

## รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น วันที่ 9 - 10 กรกฎาคม 2562

ผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

## 1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

## 1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

## (1) การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart card)

จากการสอบทานเอกสารสำเนาคำสั่งการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart Card) คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดสิทธิ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การเก็บรักษา และการควบคุมภายในที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card ในฐานหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 22/2561 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2561

- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งานบัตร GFMIS Smart Card ของเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน

## ข้อเสนอแนะ

1. ผู้มีสิทธิถือบัตร GFMIS Smart Card ทั้ง PTO-01 และ PTO-02 ควรจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตรสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งาน และการใช้งานบัตรฯ ควรเป็นไปตามคำสั่งการกำหนดสิทธิในการใช้งาน

2. ควรจัดเก็บรักษาบัตร GFMIS Smart card ไว้ในที่ปลอดภัย

## (2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

| รายการ           | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 |        |        |        |        |         |         |        |         |        |        |        |       |
|------------------|----------------------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|--------|---------|--------|--------|--------|-------|
|                  | ค.ค.61               | พ.ย.61 | ธ.ค.61 | ม.ค.62 | ก.พ.62 | มี.ค.62 | เม.ย.62 | พ.ค.62 | มิ.ย.62 | ก.ค.62 | ส.ค.62 | ก.ย.62 | รวม   |
| แบบขออนุมัติ     | 109                  | 162    | 135    | 162    | 118    | 227     | 139     | 182    | 103     | -      | -      | -      | 1,337 |
| แบบขอเปลี่ยนแปลง | 14                   | 33     | 20     | 29     | 25     | 38      | 21      | 32     | 25      | -      | -      | -      | 237   |
| รวม              | 123                  | 195    | 155    | 191    | 143    | 265     | 160     | 214    | 128     | -      | -      | -      | 1,574 |

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

### ข้อเสนอแนะ

1. การอนุมัติ/ยืนยันการอนุมัติ เมื่อดำเนินการในระบบฯ เรียบร้อยแล้ว ควรลงนามในเอกสารช่องผู้อนุมัติ/ยืนยัน ให้ครบถ้วนก่อนดำเนินการจัดเก็บเอกสารทุกครั้ง
2. การจัดเก็บเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย ควรมีกลุ่มงานหลักในการรวบรวมข้อมูล หลักจากดำเนินการในระบบฯ เรียบร้อยแล้ว เพื่อประโยชน์ในการค้นหาและตรวจสอบข้อมูล

### (3) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

| ปีงบประมาณ                   | สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน |    |    |    |    |          |              | รวม |
|------------------------------|----------------------------|----|----|----|----|----------|--------------|-----|
|                              | 04                         | 22 | 27 | 51 | 53 | โอนสิทธิ | เงินฝากประจำ |     |
| 2562 (1 ต.ค.61 – 30 มิ.ย.62) | 11                         | -  | -  | 3  | -  | 1        | 3            | 18  |

หมายเหตุ : 04=บัญชีปิดแล้ว 22=ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร 27=บัญชีถูกอายัด 51=เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง 53=บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร

### ข้อเสนอแนะ

1. ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวัง และตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน และมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน 6 เดือนของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS
2. เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย โดยเฉพาะเลขบัญชีธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ก่อนอนุมัติและยืนยันการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทุกครั้ง

### (4) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

| รายการ                          | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 |        |        |        |        |         |         |        |         |        |        |        | รวม     |
|---------------------------------|----------------------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|--------|---------|--------|--------|--------|---------|
|                                 | ต.ค.61               | พ.ย.61 | ธ.ค.61 | ม.ค.62 | ก.พ.62 | มี.ค.62 | เม.ย.62 | พ.ค.62 | มิ.ย.62 | ก.ค.62 | ส.ค.62 | ก.ย.62 |         |
| จ่ายตรง<br>เจ้าหน้าที่          | 796                  | 6,237  | 3,814  | 7,556  | 5,844  | 6,250   | 6,842   | 4,912  | 5,188   | -      | -      | -      | 47,439  |
| จ่ายเข้า<br>บัญชีส่วน<br>ราชการ | 5,109                | 6,016  | 6,520  | 7,793  | 7,723  | 8,692   | 6,530   | 8,465  | 8,515   | -      | -      | -      | 65,363  |
| รวม                             | 5,905                | 12,253 | 10,334 | 15,349 | 13,567 | 14,942  | 13,372  | 13,377 | 13,703  | -      | -      | -      | 112,802 |

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

## (5) การปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายภาครัฐ

ตามหนังสือสำนักงานงบประมาณ ที่ นร 0702/181 ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2561 ได้กำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายไตรมาสและมาตรการด้านการงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

| เป้าหมายการใช้จ่าย | เป้าหมายการใช้จ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 |             |             |             |
|--------------------|--------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                    | ไตรมาสที่ 1                                | ไตรมาสที่ 2 | ไตรมาสที่ 3 | ไตรมาสที่ 4 |
| รายจ่ายประจำ       | 36                                         | 57          | 80          | 100         |
| รายจ่ายลงทุน       | 20                                         | 45          | 65          | 100         |
| ภาพรวม             | 32                                         | 54          | 77          | 100         |

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : ล้านบาท

| งบประมาณ    | จัดสรร    | PO+เบิกจ่าย | ร้อยละ | เป้าหมายไตรมาส 3 | สูง/ต่ำ |
|-------------|-----------|-------------|--------|------------------|---------|
| ประจำ       | 12,378.29 | 11,029.11   | 89.10  | 80               | 9.10    |
| ลงทุน       | 7,909.45  | 6,492.16    | 82.08  | 65               | 17.08   |
| รวมทั้งสิ้น | 20,287.74 | 17,521.28   | 86.36  | 77               | 9.36    |

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

## 1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญและระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 11/2559 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2559 เรื่องมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้างในหน่วยงาน รวมถึงการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและมีผู้ปฏิบัติแทนกรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้

การออกหนังสือรับรองสิทธิ ให้บริการแบบ One Stop Service ที่หน้าเคาเตอร์ประชาสัมพันธ์ และมีการจัดทำทะเบียนคุมการออกหนังสือรับรองสิทธิ ไว้เป็นหลักฐาน

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

| ปีงบประมาณ                   | จำนวนที่ออกหนังสือค้ำประกันฯ (ราย) |
|------------------------------|------------------------------------|
| 2562 (1 ต.ค.61 – 30 มิ.ย.62) | 848                                |

## 1.3 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง โดยจัดโครงการฝึกอบรมเพื่อให้ความรู้แก่ส่วนราชการ จำนวน 3 โครงการ

#### 1.4 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- (1) จัดโครงการฝึกอบรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 4 โครงการ
- (2) ส่วนราชการได้เชิญบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นไปเป็นวิทยากรบรรยาย จำนวน 6 โครงการ

#### 1.5 ด้านการบัญชีภาครัฐ

การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว541 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2562 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น อยู่ระหว่างดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

##### ข้อเสนอแนะ

1. ควรเรียกรายงานการเงิน (งบทดลอง) ของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด เพื่อตรวจสอบความถูกต้องทุกเดือน
2. ควรเรียกรายงานบัญชีผิดพลาดของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด เพื่อตรวจสอบทุกเดือน
3. หากตรวจสอบรายงานงบทดลอง / บัญชีผิดพลาด แล้วพบข้อผิดพลาด ให้แจ้งส่วนราชการดำเนินการแก้ไข ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด
4. ควรแจ้งหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องเข้ารับการประเมินเกณฑ์ฯ เรื่องเกณฑ์เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ทราบ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตาม เกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

#### 1.6 ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย : บาท

| 2       | รายการ | อุทกภัย      | อัคคีภัย | วาทภัย | ภัยแล้ง | ภัยหนาว | ฝนทิ้งช่วง | ภัยอื่น | รวม          |
|---------|--------|--------------|----------|--------|---------|---------|------------|---------|--------------|
| ปี 2562 |        | 8,185,558.50 |          |        | -       | -       | -          | -       | 8,185,558.50 |

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินทดรองภัยฯ ในระบบ GFMS ตามขั้นตอน และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

#### 2. งานสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

##### 2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

2.1.1 การดำเนินงานสนับสนุนภารกิจของกระทรวงการคลัง ผ่านเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหาร การคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการด้านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

- เงินงบประมาณที่ได้รับจากกรมบัญชีกลางในการใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

| ปีงบประมาณ | งบประมาณที่ได้รับจัดสรร | เบิกจ่าย   | คงเหลือ    |
|------------|-------------------------|------------|------------|
| 2561       | 266,000.76              | 86,354.51  | 179,646.25 |
| 2562       | 370,000.00              | 22,290.00  | 347,710.00 |
| รวม        | 636,000.76              | 108,644.51 | 527,356.25 |

- การดำเนินการตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เกณฑ์การพิจารณาประกอบด้วย 2 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) และ 2) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up)

➤ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) ประกอบด้วย

#### 1. ตัวชี้วัดมาตรการภาษี

1.1 ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จการดำเนินการโครงการระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-donation) หน่วยงานที่รับผิดชอบสำนักงานสรรพากรพื้นที่ขอนแก่น ได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลหน่วยรับบริจาค จัดทำเนื้อหาและข้อมูลประชาสัมพันธ์ให้แก่หน่วยรับบริจาค จัดทำแผนการประชาสัมพันธ์ และได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ไปแล้ว 4 ครั้ง

1.2 ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการรับรู้และเข้าใจมาตรการภาษี จำแนกเป็นระดับกิจกรรม (Input) หน่วยงานที่รับผิดชอบประกอบด้วย สำนักงานสรรพากรพื้นที่ขอนแก่น สรรพสามิตพื้นที่ขอนแก่น โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามกิจกรรมที่กำหนดในตัวชี้วัด โดยเริ่มตั้งแต่การรวบรวมมาตรการภาษีที่สำคัญประจำปี 2562 วิเคราะห์กลุ่มเป้าหมาย จัดทำ หรือจัดหาสื่อประชาสัมพันธ์ และมีการประชาสัมพันธ์ตามแผนประชาสัมพันธ์ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ที่จัดทำ เช่น แผ่นพับ QR Code จุลสารประชาสัมพันธ์ โดยมีช่องทางประชาสัมพันธ์ทั้งทางเว็บไซต์หน่วยงาน Line บอร์ดประชาสัมพันธ์

2. ตัวชี้วัดโครงการ National e-Payment หน่วยงานผู้รับผิดชอบ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น โดยดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการแล้ว จำนวน 4 ครั้ง และมีเป้าหมายในการติดตามส่วนราชการที่ยังไม่ได้เปิดใช้เครื่อง EDC จำนวน 73 หน่วยงาน

3. ตัวชี้วัดการแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบอย่างบูรณาการ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และธนาคารออมสิน ผลการดำเนินการ 1) กิจกรรมการส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบอย่างครบถ้วน รวมจำนวน 6 ครั้ง 2) กิจกรรมการแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบโดยใช้กลไกขององค์กรชุมชน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ดำเนินการแล้ว 3 ชุมชน

➤ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จัดทำโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ ซึ่งคณะผู้บริหาร การคลังประจำจังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำโครงการ จำนวน 3 โครงการ 1) โครงการคณะผู้บริหารประจำจังหวัด (คบจ.) ขอนแก่น สัญจรพบประชาชน 2) โครงการขับเคลื่อนมาตรการตามนโยบายรัฐบาลและ กระทรวงการคลัง

#### ข้อเสนอแนะ

1. มาตรการภาษีของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ มีกิจกรรมที่จัดทำแผนประชาสัมพันธ์และกำหนด ช่องทางประชาสัมพันธ์ให้เหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมาย หลักฐานที่ใช้ขอให้มีการจัดทำแผนประชาสัมพันธ์ที่ระบุ ถึงกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับผลกระทบจากมาตรการภาษี ประจำปี 2562 และมีช่องทางในการประชาสัมพันธ์ ให้แต่ละกลุ่มอย่างไร สามารถวิเคราะห์ผลกระทบได้ทั้งทางบวก และทางลบ

2. ตัวชี้วัดของสำนักงานสรรพสามิต และด้านศุลกากร ในเรื่องการประชาสัมพันธ์ นั้น กำหนดให้ดำเนินการ อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยการให้คะแนนจะพิจารณาคะแนนให้เป็นรายไตรมาส

3. ขอให้ติดตามส่วนราชการที่ยังไม่เปิดใช้เครื่อง EDC ตามรายชื่อส่วนราชการจากกองกฎหมาย (ข้อมูล ณ 31 สิงหาคม 2561) และตามหนังสือกองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.5/86 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 กรมบัญชีกลางได้ตอบข้อหารือ กรณีที่ส่วนราชการที่ใช้งานผ่านเครื่อง EDC แล้ว คบจ. จะใช้ข้อมูลจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ว่าส่วนราชการ ไต่บ้าง มีการเปิดใช้เครื่อง EDC แล้วเป็นหลักฐานในการตรวจประเมิน ทั้งนี้ ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หากมีรายงานที่แสดงให้เห็นว่ามีการเปิดใช้งานเครื่อง EDC ของส่วนราชการ สามารถนำมาใช้ ประกอบการตรวจประเมินได้ (เช่น สำเนา merchant copy)

#### 2.1.2 การดำเนินงานสนับสนุนภารกิจของกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

ผลการแจกจ่ายบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้กับผู้มีสิทธิตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ เพิ่มเติมภายใต้โครงการไทยนิยม ยั่งยืน รวม 91,676 ใบ คิดเป็นร้อยละ 97.51 ดังนี้

| รอบที่ 1   |         |        | รอบที่ 2   |         |        | รวม        |         |        |
|------------|---------|--------|------------|---------|--------|------------|---------|--------|
| ได้รับบัตร | แจกบัตร | ร้อยละ | ได้รับบัตร | แจกบัตร | ร้อยละ | ได้รับบัตร | แจกบัตร | ร้อยละ |
| 92,783     | 91,230  | 98.33  | 1,231      | 446     | 36.23  | 94,014     | 91,676  | 97.51  |

- การรับสมัครร้านค้าเพื่อใช้งานผ่านแอปพลิเคชัน “ถุงเงินพระราชรัฐ”

จำนวนร้านค้าในพื้นที่จังหวัดที่สมัครเพื่อใช้งานผ่านแอปพลิเคชัน “ถุงเงินพระราชรัฐ” แล้ว จำนวน 679 ร้านค้า คิดเป็นร้อยละ 56.58 ของเป้าหมาย ดังนี้

| จำนวน<br>อำเภอ | จำนวน<br>ตลาด | จำนวนครั้งที่<br>ลงพื้นที่ | จำนวนเป้าหมาย<br>(ร้าน) | จำนวน<br>ที่สมัคร (ร้าน) | ร้อยละ<br>ที่สมัคร | จำนวน<br>คงเหลือ (ร้าน) |
|----------------|---------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------------|
| 26             | 39            | 49                         | 1,200                   | 679                      | 56.58              | 521                     |

เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 สำนักงานคลังเขต 4 ได้ร่วมลงพื้นที่กับสำนักงานคลังจังหวัดและเครือข่ายพันธมิตร เพื่อประชาสัมพันธ์และติดตามการใช้งานแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประจักษ์” ของร้านค้าธงฟ้าประชารัฐ ณ ตลาดโนนทัน อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ปัจจุบันตลาดโนนทันมีร้านค้าที่สมัครใช้งานผ่านแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประจักษ์” จำนวน 2 ร้านค้า

## 2.2 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ปฏิบัติการกิจที่สนับสนุนจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินโครงการขับเคลื่อนตามนโยบายกระทรวงการคลังของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดขอนแก่น ตามโครงการ “หน่วยบำบัดทุกข์ บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้กับประชาชน” จังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 12 ครั้ง

## 2.3 ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นหนึ่งในหน่วยงานของรัฐซึ่งต้องดำเนินการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

ตามประกาศกระทรวงการคลังเรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 โดยกำหนดให้ อปท. ดำเนินการเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ตามประเภทที่ใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการตามบทบาทภารกิจของ อปท. ได้แก่ ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยจะต้องนำมาจัดทำบัญชี และรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 และให้ อปท. สืบค้นและรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ ตามคู่มือการจัดทำรายงานสินทรัพย์ของ กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 1347 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 และส่งรายงานตามแบบ อปท.-สท.1 พร้อมแนบไฟล์รายงานดังกล่าวให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 และสำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการดังนี้

1. จัดทำหนังสือเวียนแจ้งคู่มือฯ ให้ อปท. ทราบ ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/ว 3197 ลงวันที่ 31 มกราคม 2562
2. ชုံมือความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ตามคู่มือฯ ของกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/ว 16874 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2562
3. ได้รับงบประมาณจำนวน 75,000.- บาท เพื่อจัดโครงการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดขอนแก่น และดำเนินการจัดโครงการฯ ในวันที่ 10 พฤษภาคม 2562
4. อยู่ระหว่างรวบรวมรายงานสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามแบบ อปท.-สท.1 จำนวน 225 แห่ง

### ข้อเสนอแนะ

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายควรติดตามการดำเนินงานพร้อมทั้งให้คำปรึกษาอย่างใกล้ชิด และเพิ่มช่องทางการติดต่อประสานงานให้มากขึ้น เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน และรวบรวมรายงานสินทรัพย์ของ อบท. ให้เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

## 2.4 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

### (1) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือน โดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบัน มีการตรวจทานความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดในตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และได้ตรวจสอบบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังทั้งก่อนและหลังการจัดทำรูปแบบก่อนนำเสนอคลังจังหวัด เพื่อส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 การจัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด การส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้จัดทำรายงานในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี และจุลสารรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนจัดทำเป็น Info-graphic ฉบับภาษาอังกฤษ เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือน หัวหน้าส่วนราชการ ผ่าน QR Code และได้นำเผยแพร่ทาง KLANG-info เว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด โดยปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน

### ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

| ลำดับ | รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง | กำหนดส่ง           | วันที่จัดส่ง        | หมายเหตุ |
|-------|---------------------------|--------------------|---------------------|----------|
| 1     | ฉบับเดือนตุลาคม 2561      | 15 ธันวาคม 2561    | 12 ธันวาคม 2561     |          |
| 2     | ฉบับเดือนพฤศจิกายน 2561   | 15 มกราคม 2562     | 11 มกราคม 2562      |          |
| 3     | ฉบับเดือนธันวาคม 2561     | 15 กุมภาพันธ์ 2562 | 12 กุมภาพันธ์ 2562  |          |
| 4     | ฉบับเดือนมกราคม 2562      | 15 มีนาคม 2562     | 11 มีนาคม 2562      |          |
| 5     | ฉบับเดือนกุมภาพันธ์ 2562  | 15 เมษายน 2562     | 9 เมษายน 2562       |          |
| 6     | ฉบับเดือนมีนาคม 2562      | 15 พฤษภาคม 2562    | 13 พฤษภาคม 2562     |          |
| 7     | ฉบับเดือนเมษายน 2562      | 15 มิถุนายน 2562   | 11 มิถุนายน 2562    |          |
| 8     | ฉบับเดือนพฤษภาคม 2562     | 15 กรกฎาคม 2562    | อยู่ระหว่างการจัดทำ |          |

## (2) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจโดยวิธี Management Chart สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นจัดทำโดยใช้ข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจย้อนหลังตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 ประมวลผลเพื่อคำนวณดัชนีเศรษฐกิจตามกระบวนการที่กำหนดโดยใช้สูตรคำนวณในคอมพิวเตอร์โปรแกรม Excel และสอบถามข้อมูลการพยากรณ์เศรษฐกิจแบบเลือกเฉพาะกลุ่ม (Focus Group) จากผู้รู้ของหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ และเอกชนในจังหวัดเพื่อนำข้อมูลมาจัดทำ Consensus และ Consensus Range เชื่อมโยงกับตัวเลขดัชนีเศรษฐกิจที่จัดทำไว้ซึ่งเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นของความถูกต้องแม่นยำในการพยากรณ์ก่อนดำเนินการจัดทำรายงานเผยแพร่เป็นรายไตรมาส เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการใช้จ่ายภาครัฐตามนโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค โดยสำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในวันที่ 5 นับจากสิ้นไตรมาส

โดยนำเสนอให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการและหน่วยงานต้นสังกัดตามระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น <http://klang.cgd.go.th/kkn> และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน สถาบันการศึกษาและประชาชนทั่วไป ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงไตรมาสที่ 1/2562 (มกราคม – มีนาคม 2562) และไตรมาสที่ 2/2562 (เมษายน – มิถุนายน 2562) อยู่ระหว่างการจัดทำ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังเพื่อมอบหมายงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลังโดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดขอนแก่นเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

### ข้อเสนอแนะ :

ในการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ไตรมาส 2 ให้ปรับปรุงฐานข้อมูลใน Excel File ให้เป็นปัจจุบันตามการประกาศตัวเลขข้อมูล GPP จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจแห่งชาติ (ปัจจุบันถึงปี พ.ศ. 2560)

## (3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน สอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานการณ์ภาคเกษตร ภาคอุตสาหกรรม และภาคบริการ ทั้ง 3 ชุดแบบสอบถาม จากผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน ผ่านแบบสอบถามออนไลน์ Google Form และมีการประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานการณ์ภาคเกษตร ภาคอุตสาหกรรม และภาคบริการ โดยใช้ไฟล์คำนวณโปรแกรม Excel ในการคำนวณดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ซึ่งประกอบด้วย

- ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ
- ดัชนีความเชื่อมั่นภาคประชาชน
- ดัชนีราคาต้นทุนผู้ประกอบการ
- ดัชนีความเชื่อมั่นอนาคตเศรษฐกิจจังหวัด

พร้อมทั้งนำข้อมูลเป็นค่าดัชนีส่งให้กับ สศค. โดยกรอกข้อมูลในแบบสอบถาม ผ่านเว็บไซต์ <https://goo.gl/Yuats1> เป็นประจำทุกเดือนระหว่างวันที่ 15 - 20 ของเดือน และนำไฟล์ Excel ประมวลผลส่งให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ 20 ของเดือน เพื่อที่จะนำข้อมูลมาประมวลผลในภาคของกลุ่มจังหวัดตามพื้นที่เขต และภูมิภาคต่อไป รวมถึงสรุปผลและนำเสนอการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดในรูปแบบ Power point จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ทุกวันที่ 25 ของเดือน

### ข้อเสนอแนะ

การจัดทำสรุปผลการสำรวจแบบสอบถามภาวะเศรษฐกิจให้ตรวจสอบการกำหนดทิศทางของลูกศร และสีลูกศร ของเครื่องชี้เศรษฐกิจให้ถูกต้อง

## 3. งานด้านการบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

### 3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

#### (1) ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2561 - 9 กรกฎาคม 2562 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

| รายละเอียด    | วงเงินที่ได้รับจัดสรร | ผลการเบิกจ่าย | คิดเป็นร้อยละ | คงเหลือ    | คิดเป็นร้อยละ |
|---------------|-----------------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| งบดำเนินงาน   | 493,680.00            | 355,906.56    | 72.09         | 137,773.44 | 27.91         |
| งบลงทุน       | -                     | -             | -             | -          | -             |
| งบรายจ่ายอื่น | 153,785.00            | 118,625.00    | 77.14         | 35,160.00  | 22.86         |

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ข้อมูล ณ วันที่ 9 กรกฎาคม 2562

#### (2) ด้านการเงิน

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 11/2559 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2559

2. มีการควบคุมเงินทรรongราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทรรongราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้องตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 12/2558 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2558

4. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทองราชการ กับเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลัง จังหวัดขอนแก่น ที่ 31/2560 ลงวันที่ 18 สิงหาคม 2560

5. จากการตรวจนับเงินทองราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 9 กรกฎาคม 2562 ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุมเงินทองราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้รับของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง “หมายเหตุ” ไว้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

6. มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

7. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

8. มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

9. มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

10. หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกระดับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน

11. จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 6 เดือน ได้แก่ สิงหาคม กันยายน ธันวาคม 2561 และ มีนาคม เมษายน พฤษภาคม 2562 พบว่า

- การเบิกจ่ายบางรายการ ไม่มีใบเสร็จรับเงินประกอบการเบิกจ่าย
- มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรอง การจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งชื่อ วัน เดือน ปี กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน

12. ลูกหนี้เงินยืมราชการส่งค่าใช้จ่ายยืมภายในกำหนดเวลาทุกราย โดยบันทึกรายการส่งใช้ในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการและบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินทุกระดับ โดยจัดทำสัญญายืมเงินเป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

#### ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขให้ครบถ้วนทุกรายการที่มีการหักทวงรวมถึงรายการในเดือนอื่นที่มีได้สุ่มตรวจ ทั้งนี้ หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ควรแนบประกอบให้ครบถ้วน

### (3) ด้านการบัญชี

1. การบันทึกบัญชี และการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

- มีการตรวจสอบรายการการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน

- การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือข้อคลาดเคลื่อน

- มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

## 2. การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ 2561 ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 217 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2561 และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 218 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2561 ให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุนของสำนักงานคลังจังหวัด รวมทั้งกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเรื่องการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนด และให้สำนักงานคลังเขตติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้เกิดการบูรณาการในการใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต ภายในเดือนมีนาคม 2562 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน โดยสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานเรียบร้อยแล้ว

## (4) ด้านพัสดุ

1. จากการสุ่มตรวจเอกสารเบิกจ่าย จำนวน 6 เดือน ได้แก่ สิงหาคม กันยายน ธันวาคม 2561 และ มีนาคม เมษายน พฤษภาคม 2562 และการจัดหาพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจงการจัดจ้างเหมาบริการรายปี (จ้างเหมาบริการแม่บ้าน)

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 4418/2560 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2560

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

4) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0405.2/ว62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นประกาศผู้ชนะรายไตรมาส ไตรมาสที่ 2 ประกาศ ณ วันที่ 5 เมษายน 2562 และไตรมาสที่ 3 ประกาศ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2562

### ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขให้ครบถ้วนทุกรายการที่มีการทักท้วง รวมถึงรายการในเดือนอื่นที่มีได้สุ่มตรวจ

#### 2. การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

1) สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีรถยนต์ส่วนบุคคลจำนวน 1 คัน ยี่ห้อโตโยต้าสีขาว 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) พนักงานขับรถจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน (แบบ 4) เป็นปัจจุบัน

5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)

6) การเก็บรักษารถยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักคลังจังหวัดขอนแก่น

#### 3. การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์

1) จัดทำคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 4860/2561 ลงวันที่ 21 กันยายน 2561 แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

2) รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดขอนแก่น ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/454 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2561

### 3.2 การบริหารด้านโครงสร้างและทรัพยากรบุคคล

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นแบ่งโครงสร้างการบริหารงานเป็น 3 กลุ่มงาน 1 ฝ่าย ปัจจุบันมีบุคลากรดำรงตำแหน่งรวม 21 อัตรา ประกอบด้วยข้าราชการ 14 อัตรา ลูกจ้างประจำ 2 อัตรา พนักงานราชการ 1 อัตรา ลูกจ้างชั่วคราว 3 อัตรา และพนักงานจ้างเหมาบริการ 1 อัตรา รวมทั้งยังมีตำแหน่งว่างอีก 3 อัตรา การบริหารงานภายในมีการมอบหมายงานให้กับบุคลากรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 11/2559 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และคำสั่งแก้ไขเพิ่มเติม ที่ 11/2560 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2560 และ ที่ 29/2561 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2561

### 3.3 การบริหารจัดการความรู้ (KM)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยกำหนดให้หน่วยงานส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ จำนวน 9 เรื่อง โดยมีเรื่องบังคับจำนวน 6 เรื่อง ได้แก่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.2561 ด้านคำรักษาพยาบาล ด้านพัสดุภาครัฐ ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านค่าเช่าบ้าน และด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่วนเรื่องอื่น ๆ อีกจำนวน 3 เรื่อง หน่วยงานกำหนดเอง ภายในระยะเวลาที่กำหนดตั้งแต่เดือนมกราคม – กันยายน 2562

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มอบหมายบุคลากรดำเนินการจัดทำแผน และกำหนดแนวทางการดำเนินงานบริหารจัดการความรู้ให้สอดคล้องกับภารกิจและเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายใน

กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยกำหนดหัวข้อวิชาในการถ่ายทอดความรู้ให้แก่บุคลากรภายในสำนักงาน จำนวน 9 วิชา และระยะเวลาการถ่ายทอดเป็นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

### 3.4 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่าย

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการประชาสัมพันธ์ข่าวสารทางและเครือข่ายต่าง ๆ ได้แก่ บุคลากรประชาสัมพันธ์ e-mail และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น Line กลุ่มสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นต่าง ๆ ในจังหวัดขอนแก่น ประกอบด้วย ส่วนราชการสำนักงานคลังและส่วนภูมิภาค องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และ Line@KLANG info เป็นต้น

### 3.5 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการมอบหมายให้บุคลากรในส่วนงานรับผิดชอบดูแลเครือข่ายคอมพิวเตอร์และเครือข่าย มีดังนี้

- 1. ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ : ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 2. ฝ่ายการคลัง : ฝ่ายการคลัง
- 3. ฝ่ายการคลัง : ฝ่ายการคลัง
- 4. ฝ่ายการคลัง : ฝ่ายการคลัง
- 5. ฝ่ายการคลัง : ฝ่ายการคลัง
- 6. ฝ่ายการคลัง : ฝ่ายการคลัง
- 7. ฝ่ายการคลัง : ฝ่ายการคลัง
- 8. ฝ่ายการคลัง : ฝ่ายการคลัง
- 9. ฝ่ายการคลัง : ฝ่ายการคลัง
- 10. ฝ่ายการคลัง : ฝ่ายการคลัง

### 3.6 อื่น ๆ

#### (1) การควบคุมภายใน

การดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติการคลัง พ.ศ. 2561 และแผนการดำเนินงานตามแผนการคลัง พ.ศ. 2561 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการตามแผนการคลัง พ.ศ. 2561 และแผนการดำเนินงานตามแผนการคลัง พ.ศ. 2561

#### (2) การดำเนินงานตามโครงการ

การดำเนินงานตามโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการตามแผนการคลัง พ.ศ. 2562 และแผนการดำเนินงานตามแผนการคลัง พ.ศ. 2562

#### (3) เงินอุดหนุน

การใช้จ่ายเงินอุดหนุนในการดำเนินงานตามโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการตามแผนการคลัง พ.ศ. 2562 และแผนการดำเนินงานตามแผนการคลัง พ.ศ. 2562

#### (4) การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร

การปรับปรุงโครงสร้างองค์กรของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการตามแผนการคลัง พ.ศ. 2562 และแผนการดำเนินงานตามแผนการคลัง พ.ศ. 2562

| ธนบัตรชนิดราคา       | จำนวน (ฉบับ) | จำนวนเงิน (บาท) | หมายเหตุ |
|----------------------|--------------|-----------------|----------|
| ธนบัตรชนิด 1,000 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              |          |
| <b>รวม</b>           | <b>25</b>    | <b>9,260</b>    |          |

### ข้อเสนอแนะ

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างให้เก็บรักษาในรูปของคณะกรรมการ และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี แจ้งให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบภายในวันที่ 15 ตุลาคม ด้วย

### 4. การติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามโครงการปรับบทบาทของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

การปรับปรุงพื้นที่และสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด (งามนอก) ดำเนินการปรับปรุงพื้นที่และสภาพแวดล้อมของสำนักงานแล้ว ครบถ้วนทุกองค์ประกอบทั้งพื้นที่ปฏิบัติงาน และพื้นที่ให้บริการ

การกำหนดกระบวนการและมาตรฐานการให้บริการพร้อมทั้งการเพิ่มพูนองค์ความรู้ให้กับบุคลากร (งามใน) มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 28/2561 ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2561 มอบหมายให้บุคลากรปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เกี่ยวกับการให้บริการ รวมถึงการปฏิบัติงานประจำเคาเตอร์ประชาสัมพันธ์บริเวณด้านหน้าสำนักงานในรูปแบบ One Stop Service และปฏิบัติงานอื่นตามมาตรฐานการให้บริการ (Service Standard)

### 5. เรื่องเพิ่มเติม

#### 5.1 การดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมอบหมายการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ให้กับกลุ่มงานและฝ่ายเป็นเจ้าภาพหลัก และติดตามการดำเนินงานผ่านการประชุมประจำเดือนของสำนักงาน เพื่อจัดทำรายงานผลการดำเนินงานส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยรอบ 6 เดือน ดำเนินการและรายงานกรมบัญชีกลางแล้ว และรอบ 9 เดือน คาดการณ์ว่าการดำเนินงานและการรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนดคือภายในวันที่ 12 กรกฎาคม 2562

## 5.2 การจัดเจ้าหน้าที่เข้าบ้านพักข้าราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562

- 1) ไม่พบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก ตามระเบียบว่าด้วยการจัดการบ้านพักของราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 1 (3)
- 2) มีการรายงานสภาพบ้านพักประจำปี พ.ศ. 2561 ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/600 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2561
- 3) ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามระเบียบว่าด้วยการจัดการบ้านพักของราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 1 (6)
- 4) มีการอนุญาตให้พนักงานขับรถยนต์ (จ้างเหมา) เข้าพักบ้านพักสำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ตาม หนังสือ ที่ นค 0003/0782 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2562

### ข้อเสนอแนะ :

ขอให้ดำเนินการจัดทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก และแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามระเบียบว่าด้วยการจัดการบ้านพักของราชการ พ.ศ. 2562

## 5.3 การดำเนินงานตามโครงการโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency initiative : COST)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีโครงการที่เข้าร่วมโครงการจำนวน 1 โครงการ ได้แก่ “โครงการก่อสร้างปรับปรุงผิวจราจรรอบบึงทุ่งสร้าง” ของเทศบาลนครขอนแก่น มีการยกเลิกโครงการเนื่องจากราคากลางเกิน 30 วัน ปัจจุบันอยู่ในขั้นตอนการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างใหม่ และมีการจัดทำรายงานในทุกไตรมาสส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 เป็นไปตามเวลา

## 5.4 การปฏิบัติงานของคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook

ตามมติที่ประชุมคณะบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook ของสำนักงานคลังเขต 4 ครั้งที่ 1/2561 มีมติเห็นชอบกำหนดกลุ่มผู้แทนคณะทำงานฯ ในแต่ละรอบการปฏิบัติงาน โดยตัวแทนคณะทำงานมีหน้าที่ 1) เข้าร่วมประชุมกับทีมคณะทำงานบริหารจัดการ Facebook ของส่วนกลาง 2) ตอบคำถามรายวันตามตารางเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด 3) จัดทำรายงานรายละเอียดการตอบคำถาม โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตัวแทนคณะทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้รับผิดชอบในรอบเดือนมกราคม - มีนาคม 2562

## รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- |                     |                 |                                             |
|---------------------|-----------------|---------------------------------------------|
| 1) นางปรีศนา        | พลอยน้อย        | ตำแหน่ง คลังเขต 4                           |
| 2) นางสาวนงนุช      | กิติรัตน์       | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบและกำกับคลัง |
| 3) นางสาววิมลพัทธ์  | กลิ่นไพลี       | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ      |
| 4) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู          | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ              |
| 5) นางปวีณา         | บุญแย้ม         | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ            |
| 6) นางสาวจิระนันท์  | แสนพันทากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ            |

