



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ กลุ่มตรวจสอบฯ โทร. ๐-๕๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๕๒๓๔-๘๖๐๖

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ว/ร/

วันที่ ๑๙/ 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 ในฐานะหน่วยงานกลาง 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												
	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	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												
	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	รวม
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	796	6,237	3,814	7,556	5,844	6,250	6,842	4,912	5,188	-	-	-	47,439
จ่ายเข้า บัญชีส่วน 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

ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร 0702/181 ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2561 ได้กำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายไตรมาสและมาตรการด้านการงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ และแผนแม่บท 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 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว541 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2562 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น อยู่ระหว่างดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ข้อเสนอแนะ

1. ควรเรียกรายงานการเงิน (งบทดลอง) ของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด เพื่อตรวจสอบความถูกต้องทุกเดือน
2. ควรเรียกรายงานบัญชีมิติดุลของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด เพื่อตรวจสอบทุกเดือน
3. หากตรวจสอบรายงานงบทดลอง / บัญชีมิติดุล แล้วพบข้อผิดพลาด ให้แจ้งส่วนราชการดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด
4. ควรแจ้งหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องเข้ารับการประเมินเกณฑ์ฯ เรื่องเกณฑ์เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ทราบ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

1.6 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ในระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย : บาท

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

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินอุดหนุนฯ ในระบบ GFMIS ตามขั้นตอนและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

2. งานสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

2.1.1 การดำเนินงานสนับสนุนภารกิจของกระทรวงการคลัง ผ่านเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (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. ตีเด่น 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. ตัวชี้วัดการแก้ไขปัญหาหนี้ผู้ประกอบการ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และธนาคารออมสิน ผลการดำเนินการ 1) กิจกรรมการส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ผู้ประกอบการครบถ้วน รวมจำนวน 6 ครั้ง 2) กิจกรรมการแก้ไขปัญหาหนี้ผู้ประกอบการโดยใช้กลไกขององค์กรชุมชน 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. ตัวชี้วัดของสำนักงานสรรพาสमित และด้านศุลกากร ในเรื่องการประชาสัมพันธ์ นั้น กำหนดให้ดำเนินการ อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยการให้คะแนนจะพิจารณาคะแนนให้เป็นรายไตรมาส

3. ขอให้ติดตามส่วนราชการที่ยังไม่เปิดใช้เครื่อง EDC ตามรายชื่อส่วนราชการจากกฎหมาย (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 ไตบ้าง 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 อำเภอ	จำนวน ตลาด	จำนวนครั้งที่ ลงพื้นที่	จำนวนเป้าหมาย (ร้าน)	จำนวน ที่สมัคร (ร้าน)	ร้อยละ ที่สมัคร	จำนวน คงเหลือ (ร้าน)
26	39	49	1,200	679	56.58	521

เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 สำนักงานคลังเขต 4 ได้ร่วมลงพื้นที่กับสำนักงานคลังจังหวัดและเครือข่ายพันธมิตร เพื่อประชาสัมพันธ์และติดตามการใช้งานแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประชารัฐ” ของร้านค้าธงฟ้าประชารัฐ ณ ตลาดโนนทัน อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น ปัจจุบันตลาดโนนทันมีร้านค้าที่สมัครใช้งานผ่านแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประชารัฐ” 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.) เป็นหนึ่งในหน่วยงานของรัฐที่ต้องดำเนินการจัดทำบัญชี 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. สรุปรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ 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. ซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ตามคู่มือฯ ของกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/ว 16874 ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2562
3. ได้รับงบประมาณจำนวน 75,000.- บาท เพื่อจัดโครงการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ขอนแก่น และดำเนินการจัดโครงการฯ ในวันที่ 10 พฤษภาคม 2562
4. อยู่ระหว่างรวบรวมรายงานสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามแบบ อปท.-สท.1 จำนวน 225 แห่ง

ข้อเสนอแนะ

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายควรติดตามการดำเนินงานพร้อมทั้งให้คำปรึกษาอย่างใกล้ชิด และเพิ่มช่องทางการติดต่อประสานงานให้มากขึ้น เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน และรวบรวมรายงานสินทรัพย์ของ อปท. ให้เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

2.4 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(1) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือน โดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบันมีการตรวจทานความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดในตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (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 และได้้นำเผยแพร่ทาง 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	วงเงินที่ได้รับ จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คิดเป็น ร้อยละ	คงเหลือ	คิดเป็น ร้อยละ
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. มีการควบคุมเงินทดรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน 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. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินตราของราชการ กับเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลัง จังหวัดขอนแก่น ที่ 31/2560 ลงวันที่ 18 สิงหาคม 2560

5. จากการตรวจนับเงินตราของราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 9 กรกฎาคม 2562 ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุมเงินตราของราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง “หมายเหตุ” ไว้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

6. มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินตราของราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

7. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

8. มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

9. มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

10. หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ 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 โดยบันทึกรายการส่งใช้ในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการและบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินทุกฉบับ โดยจัดทำสัญญายืมเงินเป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขให้ครบถ้วนทุกรายการที่มีการหักทวงรวมถึงรายการในเดือนอื่นที่ได้สุ่มตรวจ ทั้งนี้ หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ควรแนบประกอบให้ครบถ้วน

(3) ด้านการบัญชี

1. การบันทึกบัญชี และการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

- มีการตรวจสอบรายการการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน

- การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS 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 มีรถยนต์ตู้ส่วนกลางจำนวน 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) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนกลางได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ 3)
- 4) พนักงานขับรถจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน (แบบ 4) เป็นปัจจุบัน
- 5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)
- 6) การเก็บรักษาเครื่องยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ 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 และระยะเวลาการถ่ายทอดเป็นประจำทุกเดือน พร้อมทั้งสรุปความรู้ในหัวข้อวิชาที่ถ่ายทอดส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป

3.4 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่าย

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผ่านช่องทางและเครือข่ายต่าง ๆ ได้แก่ บอร์ดประชาสัมพันธ์ เว็บไซต์ e-mail และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัด รวมทั้งเครือข่าย Line กลุ่มสำนักงานคลังกับหน่วยงานภาคส่วนต่าง ๆ ในจังหวัดขอนแก่น ประกอบด้วย ส่วนราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และ Line@KLANG Info เป็นต้น

3.5 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้มีการมอบหมายให้บุคลากรในสำนักงานรับผิดชอบดูแลเครื่องมืออุปกรณ์ IT เพื่อเป็นผู้ดูแลแก้ไขปัญหาเบื้องต้น หากไม่สามารถแก้ไขได้ก็จะประสานงานกับเจ้าหน้าที่ส่วนกลางในกรณีที่เครื่องมืออุปกรณ์เกิดปัญหาใช้งานไม่ได้ และมีการบูรณาการใช้งานร่วมกันแบบ network printer ทำให้ประหยัดค่าใช้จ่าย มีผังโครงสร้างคอมพิวเตอร์และโทรศัพท์เพื่อสะดวกต่อการตรวจสอบและซ่อมแซม

3.6 อื่น ๆ

(1) การควบคุมภายใน

การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0409.3/ว 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของแต่ละกระบวนการและรวบรวมจัดทำรายงานตามรูปแบบที่กำหนด

(2) การดำเนินงานด้านนวัตกรรม

การดำเนินงานด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เพื่อจัดส่งผลงานเข้าประกวดรางวัลนวัตกรรมครั้งที่ 8 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ส่งผลงานเข้าประกวดรางวัลนวัตกรรมประเภทผลงานที่ดำเนินการมาแล้ว หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน 3 ผลงาน ได้แก่

1. โปรแกรมการคำนวณตารางเวลาการจัดซื้อจัดจ้าง
2. การใช้ระบบการประชุมด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (EPAM)
3. การแจ้งเตือนผู้รับบริการของระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) First Time Log-in

(3) เงินสลาก

การใช้จ่ายเงินสลากมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีการสรุปผลการใช้จ่ายเงิน พร้อมจัดทำรายงานแจ้งเวียนบุคลากรภายในสำนักงานเพื่อทราบเป็นประจำทุกเดือน

(4) การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง

การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาไว้ในกรอบกระจก พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมและเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย มีธนบัตรตัวอย่างรวม 25 ฉบับ ประกอบด้วย

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	
รวม	25	9,260	

ข้อเสนอแนะ

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างให้เก็บรักษาในรูปของคณะกรรมการ และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี แจ้งให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบภายในวันที่ 15 ตุลาคม ด้วย

4. การติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามโครงการปรับบทบาทของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

การปรับปรุงพื้นที่และสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด (งานนอก) ดำเนินการปรับปรุงพื้นที่และสภาพแวดล้อมของสำนักงานแล้ว ครบถ้วนทุกองค์ประกอบทั้งพื้นที่ปฏิบัติงาน และพื้นที่ให้บริการ

การกำหนดกระบวนการและมาตรฐานการให้บริการพร้อมทั้งการเพิ่มพูนองค์ความรู้ให้กับบุคลากร (งานใน) 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 การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook ของสำนักงานคลังเขต 4 ครั้งที่ 1/2561 มีมติเห็นชอบกำหนดกลุ่มผู้แทนคณะทำงานฯ ในแต่ละรอบการปฏิบัติงาน โดยตัวแทนคณะทำงานมีหน้าที่ 1) เข้าร่วมประชุมกับทีมคณะกรรมการบริหารจัดการ Facebook ของส่วนกลาง 2) ตอบคำถามรายวันตามตารางเวรที่กรมบัญชีกลางกำหนด 3) จัดทำรายงานรายละเอียดการตอบคำถาม โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตัวแทนคณะทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้รับผิดชอบในรอบเดือนมกราคม - มีนาคม 2562

รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | | |
|---------------------|-----------------|---------|-------------------------------------|
| 1) นางสาวปรีศนา | พลอยน้อย | ตำแหน่ง | คลังเขต 4 |
| 2) นางสาวนงนุช | กิติรัตน์ | ตำแหน่ง | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบและกำกับคลัง |
| 3) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไ่ | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 4) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวปวีณา | บุญเยี่ยม | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| 6) นางสาวจิระนันท์ | แสนพินนากิจสกุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

