



บันทึกข้อความ

นาง. คลังจังหวัดขอนแก่น
เลขที่ ๖๖๖
วันที่ ๑๗ ก.ย. ๒๕๖๓

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ ส่วนตรวจสอบฯ ๑ โทร. ๐-๔๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๓๕-๘๖๐๖

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ ๐๗๗๓

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน คลังจังหวัดขอนแก่น

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ว ๐๐๑๙ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำข้อมูลและเอกสารเป็นรูปเล่ม และนำเสนอประเด็นปัญหาอุปสรรคต่างๆ ในการปฏิบัติงาน หลักฐานใบสำคัญประกอบการบันทึกบัญชี (เดือนกันยายน ๒๕๖๒ เดือนธันวาคม ๒๕๖๒ และเดือนมีนาคม ๒๕๖๓) ให้สำนักงานคลังเขต ๔ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางปริศนา พลอยน้อย)

คลังเขต ๔

นางสาวเจมี่ ลีวี่
คลัง/จก ๕
นางสาวเจมี่ ลีวี่
นางสาวเจมี่ ลีวี่
นางสาวเจมี่ ลีวี่

Dever
อ.วิเศษ

☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง
☐ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ
☐ ฝ่ายบริหารทั่วไป
☐ ทราบ ☐ ทราบทั่วกัน ☐ ถือปฏิบัติ
☐ ดำเนินการ ☐ ลงเว็บไซต์สนง. ☐ รายงานเขต
☐ ตรวจสอบ ☐ เวียนส่วนราชการ ☐ รวมเรื่อง

คลังจังหวัดขอนแก่น

50

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น วันที่ มิถุนายน 2563

ผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

1.1.1 การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

1) การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMS Smart card)

จากการสอบถามเอกสารสำเนาคำสั่งการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMS Smart Card) คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดสิทธิ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การเก็บรักษา และการควบคุมภายในที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 22/2561 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2561

- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งานบัตร GFMS Smart Card ของเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน

- มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตร การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตร GFMS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ

2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และดำเนินการอนุมัติ/ยืนยันการอนุมัติรายการทันทีที่เอกสารถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563												
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	รวม
	62	62	62	63	63	63	63	63	63	63	63	63	
แบบขออนุมัติ	99	74	199	94	123	206	213	-	-	-	-	-	1,008
แบบขอเปลี่ยนแปลง	17	17	20	24	15	26	39	-	-	-	-	-	158
รวม	116	91	219	118	138	232	252	-	-	-	-	-	1,166

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

3) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอน สิทธิ	ชื่อบัญชี ผิด	
2563 (1 ต.ค.62 - 30 เม.ย.63)	10	-	-	-	-	1	-	11

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

ข้อเสนอแนะ

1. ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน และมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน 6 เดือนของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS
2. เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย โดยเฉพาะเลขบัญชีธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ก่อนอนุมัติและยืนยันการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทุกครั้ง

4) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563												
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.63	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	รวม
	62	62	62	63	63	63		63	63	63	63	63	
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	1,626	3,392	3,877	6,450	3,528	4,844	6,652	-	-	-	-	-	35,971
จ่ายเข้า บัญชีส่วน ราชการ	3,959	6,569	6,313	6,817	7,151	8,171	10,552	-	-	-	-	-	56,714
รวม	5,585	9,961	10,190	13,267	10,680	13,015	17,204	-	-	-	-	-	92,685

1.1.2 การตรวจสอบ ติดตาม เฝ้าระวังการเบิกจ่ายงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 137 ตอนที่ 15 ก เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2563 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 คณะรัฐมนตรีมีมติที่ประชุมเมื่อวันที่ 14 มกราคม 2563 เห็นชอบมาตรการเฝ้าระวังการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อให้เป็นกลไกสำคัญในการกระตุ้นเศรษฐกิจและเป็นส่วนสำคัญในการการขับเคลื่อนงานยุทธศาสตร์ชาติ โดยกำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายไตรมาส ดังนี้

เป้าหมายการใช้จ่าย	เป้าหมายการใช้จ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
รายจ่ายประจำ	28	58	80	100
รายจ่ายลงทุน	8	40	65	100
ภาพรวม	23	54	77	100

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 30 เมษายน 2563

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	PO+เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมายไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	11,418.25	9,326.78	81.68	80	1.68
ลงทุน	8,585.91	4,773.49	55.60	65	-9.40
รวมทั้งสิ้น	20,004.15	14,100.27	70.49	77	6.51

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

1.2 การกิจกรรมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1.2.1 การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับและวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลังการบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ให้คำปรึกษาหารือ/ให้คำแนะนำแก่ส่วนราชการ เกี่ยวกับด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังให้แก่หน่วยงานของรัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการในจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบฯ และมีการจัดโครงการต่าง ๆ ที่ให้ความรู้แก่ส่วนราชการ/เชิญเป็นวิทยากร รายละเอียดดังนี้

(1) จัดโครงการฝึกอบรมจำนวน 3 โครงการ

(2) ส่วนราชการได้เชิญบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นไปเป็นวิทยากรบรรยาย จำนวน 3 ครั้ง

โดยผลการดำเนินงานของการจัดโครงการอบรม จำนวน 3 โครงการเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

1.2.2 การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว163 ลงวันที่ 20 เมษายน 2563 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้ส่วนราชการในจังหวัดทราบเพื่อเตรียมความพร้อมในการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดังนี้

- ตรวจสอบรายงานการตรวจสอบรายงานจากบทลง และรายงานบัญชีผิดดุล ของส่วนราชการ เป็นประจำทุกเดือน ภายใน 5 วันทำการนับถัดจากวันสิ้นเดือน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนก็จะดำเนินการแจ้งประสานงานผ่านแอปพลิเคชัน Line และทางโทรศัพท์ เพื่อให้ส่วนราชการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องและทันเวลา และทุกรายไตรมาส พร้อมทั้งประเมินผลเบื้องต้นเกี่ยวกับการจัดทำเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชี

- มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำปรึกษา ในการจัดเก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานประกอบตัวชี้วัด ตามเกณฑ์ประเมินบัญชีฯ ที่กำหนด สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ที่ผ่านมา มีหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวนทั้งสิ้น 79 หน่วย โดยเป็นไปตามเกณฑ์ฯ จำนวน 59 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 74.68 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ 20 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 25.32 ซึ่งทางสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดประชุมชี้แจงแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้ส่วนราชการในจังหวัด เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2562 ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น เพื่อทราบแนวทางการปฏิบัติงาน และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

1.2.3..การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบ ประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปีบัญชีเงินให้แก่งานที่เกี่ยวข้องในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมีการตั้งวงเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ DIMS ของปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และมีรายการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนฯ ในระบบ GFMS ดังนี้

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	อุทกภัย	อัคคีภัย	วาตภัย	ภัยแล้ง	ภัยหนาว	ฝนทิ้งช่วง	ภัยอื่นๆ	รวม
ปี 2563	15,803,537.00	-	-	5,701,488.40	-	-	-	21,505.025.40

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินอุดหนุนฯ ในระบบ GFMS ตามขั้นตอนและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

1.2.4 การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1) โครงการโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency initiative : CoST)

ในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST Coommittee) ได้ขยายการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency initiative : CoST) ไปสู่ภูมิภาค โดยให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดเป็นกลไกในการขับเคลื่อนการดำเนินงานและให้คัดเลือกโครงการก่อสร้างของราชการส่วนท้องถิ่นเพื่อเข้าร่วมโครงการดังกล่าว โดยในจังหวัดขอนแก่น ได้รับคัดเลือกส่วนราชการท้องถิ่นเข้าร่วมโครงการ จำนวน 12 โครงการ วงเงินรวม 335,759,000 บาท

ข้อเสนอแนะ

ควรติดตามข้อมูลความคืบหน้าของโครงการดังกล่าว จากหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง โดยหน่วยงานสามารถรายงานผลการดำเนินงานทางเอกสารหรือช่องทางอื่น ๆ เช่น e-mail หรือ line ในกรณีที่ไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลได้เอง

2) การตรวจเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

คณะอนุกรรมการขึ้นทะเบียนประกอบกิจการก่อสร้าง ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ซึ่งประกอบด้วย คลังจังหวัดขอนแก่น และเจ้าหน้าที่กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง จำนวน 2 คน โดยคณะทำงานได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การ ณ วันที่ 10 มีนาคม 2563 ยังไม่ได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลาง

1.3. การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ให้คำแนะนำและรับคำปรึกษา เกี่ยวกับการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของผู้มีสิทธิเบิกค่ารักษาพยาบาลให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด และแนวทางการเบิกค่ารักษาพยาบาล ใช้ในและใช้นอกโรงพยาบาลเอกชน รวมทั้งให้คำแนะนำเกี่ยวกับอัตราการเบิกค่าสวัสดิการ การศึกษาบุตรในระดับการศึกษาต่าง ๆ แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัด และมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้มีสิทธิอนุมัติรหัสใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและมีผู้ปฏิบัติแทน กรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้

1.4 การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

1.4.1 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการ ด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

1) การรวบรวม และจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

1.1) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

สำหรับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือนโดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบันมีการตรวจทานความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดในตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และส่งบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังให้กับหัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3 ตรวจสอบก่อนนำเสนอคลังจังหวัดจัดทำรูปเล่ม และหลังจัดทำรูปเล่มเพื่อส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งจัดส่งให้กับหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน โดยสำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายใน 45 วัน นับจากวันสุดท้ายของเดือนที่จัดทำรายงาน

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดถึงประจำเดือนเมษายน 2563 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการจัดทำรายงาน ในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

ลำดับที่	รายการ	กำหนดส่ง	วันที่จัดส่ง	ผลการประเมิน ของสนง. คลังเขต 4
1	ประจำเดือนตุลาคม 2562	15 ธันวาคม 2562	วันที่ 13 ธันวาคม 2562	ดี
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2562	15 มกราคม 2563	วันที่ 15 มกราคม 2563	ดี
3	ประจำเดือนธันวาคม 2562	15 กุมภาพันธ์ 2563	วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563	ดี
4	ประจำเดือนมกราคม 2563	15 มีนาคม 2563	วันที่ 13 มีนาคม 2563	ดี
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2563	15 เมษายน 2563	วันที่ 13 เมษายน 2563	ดี
6	ประจำเดือนมีนาคม 2563	15 พฤษภาคม 2563	วันที่ 14 พฤษภาคม 2563	ดี

1.2) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง จำนวน 1 คนเพื่อมอบหมายงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลังโดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดขอนแก่นเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

1.3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

ลำดับที่	รายการ	กำหนดส่ง	จัดส่งตามระยะเวลาที่กำหนด	เกินระยะเวลาดังที่กำหนด
1	ประจำเดือนตุลาคม 2562	25 ตุลาคม 2562	✓	-
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2562	25 พฤศจิกายน 2562	✓	-
3	ประจำเดือนธันวาคม 2562	25 ธันวาคม 2562	✓	-
4	ประจำเดือนมกราคม 2563	25 มกราคม 2563	✓	-
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2563	25 กุมภาพันธ์ 2563	✓	-
6	ประจำเดือนมีนาคม 2563	25 มีนาคม 2563	✓	-
7	ประจำเดือนเมษายน 2563	25 เมษายน 2563	✓	-

1.4) การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และ

ผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด แก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจด้วยวิธี Management Chart โดยรายงานสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่นเป็นประจำทุกไตรมาส และเผยแพร่รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจผ่านช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ เช่น วารสาร และทางเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

1.4.2 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

1) การดำเนินงานด้านคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการด้านคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

- จัดประชุมคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง
- เงินงบประมาณที่ได้รับจากกรมบัญชีกลางในการใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานของคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ
2561	30,000.-	00.-	30,000.-
2562	226,579.-	148,830.-	77,749.-
2563	160,000.-	00.-	160,000.-
รวม	416,579.-	148,830.-	267,749.-

- การดำเนินการตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในคราวประชุมทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ครั้งที่ 2/2562 เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2562 และมติเวียน เมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2562 เห็นชอบเกณฑ์การพิจารณา ประกอบด้วย 2 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) และ 2) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) ผลการตรวจสอบพบว่า

(1) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down)

(1.1) การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ อยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ ของ ธ.ก.ส. และธนาคารออมสิน

(1.2) โครงการ National e-Payment ยังไม่มีส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่าย เงินของภาครัฐ ผ่านเครื่อง EDC/QR Code/Bill Payment (Cashless) มากกว่า 50 ครั้งขึ้นไป/รอบการประเมิน จากจำนวนทั้งหมด 122 หน่วยงาน และยังไม่มีร้านค้ามีธุรกรรมผ่าน QR Code ที่ไม่น้อยกว่า 50 ครั้งต่อปี จากจำนวนทั้งหมด 1,097 ร้านค้า

(1.3) กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) การออมของกลุ่มเป้าหมาย 6 เดือนแรก ยังไม่บรรลุเป้าหมาย

(1.4) กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) ข้อมูลลูกหนี้ กยศ. ที่ดำเนินการตาม มาตรา 42 ของพระราชบัญญัติกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา พ.ศ. 2560 ณ ตุลาคม 2562 จำนวน 3,056 ราย ณ สิ้นเดือนกันยายน 2563 กรมบัญชีกลางจะลงข้อมูลให้ทางอินทราเน็ต

(1.5) มาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ และสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ได้ดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณา ซึ่งมีการรายงานให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดขอนแก่นทราบ เป็นประจำทุกเดือน

(2) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up)

(2.1) บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ขะลอการดำเนินงานโครงการ เพื่อประเมินผลบัตรสวัสดิการแห่งรัฐออกไปก่อน

(2.2) เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ จัดทำโครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การเพิ่มประสิทธิภาพการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น 10 %” ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 2 รุ่น รวมจำนวน 283 คน

(2.3) โครงการทางเลือก จัดโครงการจัดงานพุทธกรรมเครื่องจัดกลการเกษตร สกต ขอนแก่น จำกัด งบประมาณของสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธกส. ขอนแก่น จำกัด ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ รวมจำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ 510 คน

ข้อเสนอแนะ

(1) การรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (รอบ 6 เดือนหลัง) เป็นรายเดือน ในรูปแบบ File Excel โดยส่งสำนักงานคลังเขต 4 ภายใน 5 วันทำการนับตั้งแต่วันที่สิ้นเดือนที่รายงาน ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ด่วนที่สุด ที่ กค 0403.5/142 ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2563

(2) การรวบรวมผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นรายเดือน โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตภายใน 3 วันทำการนับตั้งแต่วันที่สิ้นเดือนของการรายงาน ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ด่วนที่สุด ที่ กค 0403.5/66 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2563

(3) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2562 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้รับเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน 107,749 บาท จึงขอให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) บริหารการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

1.4.3 ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบายยุทธศาสตร์และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด

1) โครงการหน่วยบำบัดทุกข์ บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้กับประชาชน

- สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้เข้าร่วมการดำเนินโครงการฯ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ส่วนราชการ หน่วยงานต่างๆของรัฐได้ทราบปัญหาความต้องการที่แท้จริงของประชาชน

2) โครงการคู่มือ เกี่ยวก้อย แก่คนจนขอนแก่น เพื่อแก้ไขปัญหาความยากจนของคนขอนแก่น และลดความเหลื่อมล้ำทางสังคม

1.4.4 ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในการให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมาย การเงินการคลัง การบัญชีและการพัสดุแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1) สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว1747 ลว. 21 ธันวาคม 2561

2) สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และจัดส่งรายงานให้กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว โดยจังหวัดขอนแก่นมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดขอนแก่น (อปท.ขอนแก่น) จำนวน 225 แห่ง และได้รับรายงานการเงินฯ ครบถ้วนจำนวน 225 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ของจำนวน อปท. ทั้งหมด

2. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

2.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

2.1.1 ด้านการเงินการบัญชี

1) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 11/2559 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2559

2) มีการควบคุมเงินทดรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

3) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 11/2559 ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2559

4) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทดรองราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 1/2563 ลงวันที่ 6 มกราคม 2563

5) มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทดรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

6) มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะ การใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

7) มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

8) มีการกระทบบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

9) หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน

10) มีการแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและกำหนดสิทธิให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 8/2562 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2562

11) มีการแต่งตั้งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ใช้บัตรและกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 7/2563 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2563

12) จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 3 เดือน ได้แก่ กันยายน 2562 ธันวาคม 2562 และ มีนาคม 2563 มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ มีเพียงบางรายการที่ข้อมูลของเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน ดังนี้

- ใบเสร็จรับเงิน ประทับตราจ่ายเงินแล้วไม่ครบทุกฉบับ หรือประทับตราจ่ายเงินแล้วแต่ไม่ลงชื่อและวัน เดือน ปี กำกับ

- เอกสารสำคัญทางการเงิน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน ใบตรวจรับ ไม่ลงวันที่ให้ครบถ้วน

- ควรตรวจสอบราคากลางและแหล่งที่มาของราคากลางให้ถูกต้อง ครบถ้วน

13) มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา ดังนี้

ที่	รายการ	กำหนดส่ง	รายละเอียดการจัดส่ง
1	ประจำเดือนตุลาคม 2562	15 พฤศจิกายน 2562	ที่ ขก 0003/1028 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2562
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2562	15 ธันวาคม 2562	ที่ ขก 0003/1122 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2562
3	ประจำเดือนธันวาคม 2562	15 มกราคม 2563	ที่ ขก 0003/16 ลงวันที่ 3 มกราคม 2563
4	ประจำเดือนมกราคม 2563	15 กุมภาพันธ์ 2563	ที่ ขก 0003/123 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2563	15 มีนาคม 2563	ที่ ขก 0003/222 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2563
6	ประจำเดือนมีนาคม 2563	15 เมษายน 2563	ที่ ขก 0003/321 ลงวันที่ 7 เมษายน 2563
7	ประจำเดือนเมษายน 2563	15 พฤษภาคม 2563	ที่ ขก 0003/388 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2563

ข้อเสนอแนะ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการที่มีการทักท้วง รวมถึงรายการในเดือนอื่นที่มีได้สุ่มตรวจ

2.1.2 ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 – 30 พฤษภาคม 2563 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

รายละเอียด	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ	คงเหลือ	คิดเป็นร้อยละ
งบดำเนินงาน	397,786.10	279,580.11	70.28	118,205.89	29.72
งบลงทุน	13,451,800.00	-	-	13,451,800.00	100.00
งบรายจ่ายอื่น	100,000.00	38,558.00	38.56	61,442.00	61.44

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ข้อมูล ณ วันที่ 30 พฤษภาคม 2563

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 โดยงบดำเนินงานเบิกจ่ายร้อยละ 70.28 งบลงทุนยังมิได้ดำเนินการเบิกจ่าย และงบรายจ่ายอื่นเบิกจ่ายไปร้อยละ 38.56 งบดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่วนงบลงทุนและงบรายจ่ายอื่นต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ : ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ จากงบลงทุน และงบรายจ่ายอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 – 30 พฤษภาคม 2563

หน่วย : บาท

รายการ	งบประมาณจัดสรร	ผลการเบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
เงินฝาก คชจ.เก็บภาษี ท้องถิ่น 10%	1,545,383.00	504,303.00	32.63	1,041,080.00	67.37

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 โดยงบดำเนินงานเบิกจ่ายไปร้อยละ 32.63

ข้อเสนอแนะ : ให้สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

2.1.3 การพัสดุ

- 1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ
- 2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด
- 3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และคณะกรรมการฯ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา

5) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0405.2/ว62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส

6) การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักอาศัยและสภาพบ้านพักราชการ

(1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพัก

(2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปี

(3) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานเข้าพัก - ส่งคืนบ้านพัก

(4) ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 2 ข้อ 9 (3) กำหนดให้ผู้พักอาศัยมีหน้าที่รายงานสภาพบ้านพักต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี

ข้อเสนอแนะ

1) กรณีมีจ้างเหมาบริการเข้าพักอาศัยบ้านพักของทางราชการ ให้สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2562 โดยให้รายงานให้สำนักงานคลังเขต ทราบ

2) ให้จัดทำแผนผังบริเวณบ้านพัก และมีรูปถ่ายบ้านพักของราชการ ผู้เข้าพักอาศัยบ้านเลขที่ ในทะเบียนคุม เพื่อสะดวกแก่การตรวจสอบ และของงบประมาณเพิ่มเติม

3) ในเดือนตุลาคมของทุกปี ให้รายงานสภาพบ้านพักต่อสำนักงานคลังเขต 4 ด้วย ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562

7) การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

(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)

(3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 3)

(4) พนักงานขับรถจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน (แบบ 4)

(5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ (แบบ 6)

(6) การเก็บรักษารถยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักคลังจังหวัดขอนแก่น

2.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวทาง ปฏิบัติการควบคุมภายใน ภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

1) สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับจังหวัด ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่นที่ 3221/2562 ลง 24 กรกฎาคม 2562 แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดขอนแก่น

2) สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0409.3/ว 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของแต่ละกระบวนการและรวบรวมจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานตามรูปแบบที่กำหนด

2.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการประชุมเพื่อมอบหมายกลุ่มงาน และเจ้าหน้าที่เพื่อดำเนินงานถูกต้องตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และมีการรายงานผลการดำเนินงานภายในตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รอบ 6 เดือน (1 ต.ค. 62 – 31 มี.ค. 63) กำหนดส่งรายงานผลภายในวันที่ 20 เมษายน 2563 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยส่งในวันที่ 17 เมษายน 2563

2.4 การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการรับ – ส่ง หนังสือผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และได้จัดทำทะเบียนคุมหนังสือ มีการจัดเก็บเอกสารในรูปแบบ QR Code ทำให้สะดวกต่อการเรียกดู และค้นหาเอกสาร

2.5 การจัดทำและการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

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 เพื่อให้เกิดการ บูรณาการในการใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2561 โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2563 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน โดยสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานเรียบร้อยแล้วตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/334 ลงวันที่ 10 เมษายน 2563

3.การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

3.1 การติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

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 ของทุกปีด้วย

3.2 การติดตามผลการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นดำเนินการสำรวจบัญชีเงินฝากคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ของส่วนราชการในจังหวัด จัดส่งข้อมูลบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างระหว่างดำเนินการรวบรวมและจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด (30 มิถุนายน 2563)

3.3 งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

1) การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และสร้างเครือข่าย

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ผ่านช่องทางหลากหลาย เช่น ทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ทางเฟสบุ๊ก ทางบอร์ดประชาสัมพันธ์ และทางจุลสาร

2) โครงการปรับปรุงการจัดแบ่งโครงสร้างและหน้าที่รับผิดชอบภายในและการจัดอัตรากำลัง (S-HR)

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้มีการมอบหมายงานอย่างชัดเจนและเหมาะสมกับกลุ่มงาน ส่งผลให้บุคลากรของสำนักงานมีทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี และสามารถสื่อสารได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3) โครงการปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด (OM)

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีการปรับปรุงสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัดได้อย่างเหมาะสมกับการให้บริการและการปฏิบัติงาน

4) โครงการจัดหา ตรวจสอบ บำรุงรักษา และควบคุมคุณภาพอุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการ (IT)

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีพร้อมในการให้บริการด้านอุปกรณ์เครื่องมือด้าน IT ได้ครบถ้วนและเพียงพอต่อการให้บริการและการปฏิบัติงาน

4.ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากคลังเขต 4 ครบถ้วนทุกประเด็น

รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

1) นางปริศนา	พลอยน้อย	ตำแหน่ง คลังเขต 4
2) นางอโนชา	สุวรรณภาพ	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง
3) นายสนธยา	สุวัฒน์กัญญา	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
4) นายทวีวัฒน์	ทวีไทย	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
5) นางสาวมัทนา	ลุนสแกวค์	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
6) นางสาวจิตรลดา	คำวิสิทธิ์	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

