



บันทึกข้อความ

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๖๘๓

วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังจังหวัดสกลนคร

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ว ๐๒๐ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนด
เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ในวันที่ ๒ - ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๒ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
สกลนครเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางปริศนา พลอยน้อย)

คลังเขต ๔

**รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562**

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร วันที่ 2 – 3 กรกฎาคม 2562
เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

ผลการตรวจสอบ

1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(1) การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart card)

จากการสอบทานเอกสารสำเนาคำสั่งการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart Card) คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดสิทธิ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การเก็บรักษา และการควบคุมภายในที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 30/2561 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2561
- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งานบัตร GFMIS Smart Card ของเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน
- มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตร การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตร GFMIS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ
- การจัดเก็บรักษาบัตร GFMIS Smart card ไว้ในที่ปลอดภัย

(2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย 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	
แบบขอ อนุมัติ	41	117	332	191	109	176	126	137	124	-	-	-	1,353
แบบขอ เปลี่ยนแปลง	5	57	67	11	13	15	13	8	8	-	-	-	197
รวม	46	174	399	202	122	191	139	145	132	-	-	-	1,550

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

(3) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ ผิด	
2562 (1 ต.ค.61 – 30 มิ.ย.62)	4	1	1	2	-	4	-	12

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

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

ข้อเสนอแนะ

ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน และมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน 6 เดือนของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน

(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 เจ้าหน้าที่	421	1,276	1,547	2,201	2,218	2,852	2,059	2,354	2,501	-	-	-	17,429
จ่ายเข้า บัญชีส่วน ราชการ	2,501	2,592	3,307	4,923	4,170	4,342	3,994	4,310	4,107	-	-	-	34,246
รวม	2,922	3,868	4,854	7,124	6,388	7,194	6,053	6,664	6,608	-	-	-	51,675

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

(5) การปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายภาครัฐ

ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร 0702/181 ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2561 ได้กำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายไตรมาสและมาตรการด้านการงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ และแผนแม่บท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

เป้าหมายการเบิกจ่าย	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

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	3,490.62	2,833.29	81.17	80.00	1.17
ลงทุน	3,757.52	2,842.88	75.66	65.00	10.66
รวมทั้งสิ้น	7,248.14	5,676.17	78.31	77.00	1.31

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

ข้อเสนอแนะ

ควรติดตามความคืบหน้าของการใช้จ่ายงบประมาณ โดยเฉพาะงบลงทุน กรณีที่ก่อหนี้ผูกพันได้แล้ว ให้บริหารงบประมาณที่คงเหลือให้เหมาะสม เช่น ขอใช้งบเหลือจ่ายหรือส่งคืนส่วนกลาง สำหรับงบประจำ ต้องมีการวางแผนการใช้ให้ครบถ้วน ถ้าไม่อยู่ในแผนที่วางไว้ก็ต้องติดต่อส่งกลับส่วนกลางให้ทันภายในปีงบประมาณ

1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญและระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินสำหรับการกู้เงิน

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีการมอบหมายผู้มีสิทธิอนุมัติรหัสใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินสำหรับการกู้เงิน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและมีผู้ปฏิบัติแทน กรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินสำหรับการกู้เงิน

ปีงบประมาณ	จำนวนที่ออกหนังสือค้ำประกันฯ (ราย)
2562 (1 ต.ค.61 – 30 มิ.ย.62)	545

1.3 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

ด้านการจัดโครงการฝึกอบรม ซึ่งทางสำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้จัดโครงการฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ดังนี้

- โครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ จำนวน 4 โครงการ สำหรับผู้ปฏิบัติงานในจังหวัดสกลนคร ครอบคลุมทุกหน่วยงานที่ใช้งานระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ เช่น ส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงผู้ค้าภาครัฐ ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 295 คน

ด้านการให้บริการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา/วิทยากร ไม่ว่าผู้รับบริการจะมาติดต่อดด้วยตนเอง หรือทางโทรศัพท์ สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ให้จัดทำแบบคำขอรับบริการตามแบบฟอร์มในคู่มือกระบวนการให้บริการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา และควรจัดทำทะเบียนคุมการให้บริการ เกี่ยวกับการรับเรื่อง เรื่องที่สอบถาม จำแนกเรื่อง ส่งเรื่องให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา เพื่อใช้เป็นสถิติปริมาณงาน รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงาน สำหรับประเด็นการตอบข้อหารือ กรณีที่มีความซับซ้อนหรือมีหลายประเด็น และต้องมีการศึกษาวิเคราะห์ ค้นหาคำตอบจากระเบียบ กฎหมาย การเงินการคลัง การบัญชีภาครัฐ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เมื่อเจ้าหน้าที่ได้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาแล้ว ควรบันทึกทะเบียนคุมการให้บริการของสำนักงานคลังจังหวัด และจัดทำเป็นฐานข้อมูลการให้บริการ ให้สะดวกต่อการค้นหาและนำไปใช้ เพื่อนำไปสู่กระบวนการบริหารจัดการองค์ความรู้ต่อไป และได้มีการจัดทำสื่อ Info graphic แจ้งส่วนราชการในจังหวัด ผ่านช่องทาง Website Facebook Line

1.4 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

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

1. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) (ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง)” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ในส่วนภูมิภาค ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 50 คน ในวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561

2. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในส่วนภูมิภาค ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 80 คน ในวันที่ 23 พฤษภาคม 2562

3. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์(e-GP)” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในส่วนภูมิภาค ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 80 คน ในวันที่ 30 พฤษภาคม 2562

4. โครงการฝึกอบรมกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หลักสูตร “หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนและหลักเกณฑ์การประเมินผลผู้ประกอบการ” ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 40 คน ในวันที่ 19 มิถุนายน 2562

1.5 ด้านการบัญชีภาครัฐ

การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว541 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2562 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

1. แจ้งหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด ตามหนังสือที่ สน 0003/01618 ลงวันที่ 22 มกราคม 2562
2. ตรวจสอบรายงานการเงิน (งบทดลอง) และรายการบัญชีผิดดุลของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน และทุกรายไตรมาส พร้อมทั้งประเมินผลเบื้องต้นเกี่ยวกับการจัดทำเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชี

1.6 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในระบบ GFMS

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย : บาท

รายการ	อุทกภัย	อัคคีภัย	วาทภัย	ภัยแล้ง	ภัยหนาว	ฝนทิ้งช่วง	ภัยอื่น	รวม
ปี 2562	6,207,006.-			4,817,280				11,024,286.-

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินอุดหนุนภัยฯ ในระบบ GFMS ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

2. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

2.1.1 การดำเนินงานสนับสนุนภารกิจของกระทรวงการคลัง ผ่านเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้ดำเนินการด้านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

1. จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน 3 ครั้ง เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง

2. เงินงบประมาณที่ได้รับจากกรมบัญชีกลางในการใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ
2561	452,760.-	420,214.-	32,546.-
2562	340,000.-	-	340,000.-
รวม	792,760.-	420,214.-	372,546.-

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

➢ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down)

1) ตัวชี้วัดมาตรการภาษี ประกอบด้วย

1.1 ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จการดำเนินการโครงการระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-donation) หน่วยงานที่รับผิดชอบสำนักงานสรรพากรพื้นที่สกลนคร ได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลหน่วยรับบริจาค จัดทำเนื้อหาและข้อมูลประชาสัมพันธ์ให้แก่หน่วยรับบริจาค สื่อประชาสัมพันธ์ที่จัดทำ เช่น แผ่นพับ ข่าวประชาสัมพันธ์ และมีการจัดทำแผนการประชาสัมพันธ์ โดยได้ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ไปแล้ว ซึ่งมีหน่วยรับบริจาคเข้าระบบ e-donation ได้ดำเนินการแล้ว

1.2 ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการรับรู้และเข้าใจมาตรการภาษี จำแนกเป็นระดับกิจกรรม (Input) หน่วยงานที่รับผิดชอบประกอบด้วย สำนักงานสรรพากรพื้นที่สกลนคร สำนักงานสรรพาสิตพื้นที่สกลนคร โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามกิจกรรมที่กำหนดในตัวชี้วัด โดยเริ่มตั้งแต่การรวบรวมมาตรการภาษีที่สำคัญประจำปี 2562 วิเคราะห์กลุ่มเป้าหมาย จัดทำ หรือจัดหาสื่อประชาสัมพันธ์ และมีการประชาสัมพันธ์ตามแผนประชาสัมพันธ์ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ที่จัดทำ เช่น แผ่นพับ QR Code โดยมีช่องทางประชาสัมพันธ์ทั้งทางเว็บไซต์หน่วยงาน เพจ Facebook บอร์ดประชาสัมพันธ์

2) ตัวชี้วัดโครงการ National e-Payment หน่วยงานผู้รับผิดชอบ สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร และธนาคารกรุงไทย โดยดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการแล้วจำนวน 1 ครั้ง โดยมีส่วนราชการที่ยังไม่ได้เปิดใช้เครื่อง EDC จำนวน 46 หน่วยงาน เปิดใช้แล้ว 42 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 47.73

3) ตัวชี้วัดการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และธนาคารออมสิน ผลการดำเนินการ 1) กิจกรรมการส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างครบถ้วน ยังไม่ดำเนินการ และให้คำปรึกษาทางการเงิน และกิจกรรมการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบโดยใช้กลไกขององค์กรชุมชน ไม่น้อยกว่า 2 ชุมชน ดำเนินการแล้ว

➢ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จัดทำโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ ซึ่งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดสกลนคร ได้จัดทำโครงการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของจังหวัดสกลนคร จำนวน 2 โครงการ

1) โครงการ “การพัฒนาศักยภาพตลาดชุมชนประชาัฐตามวิถีชุมชน” ในจังหวัดสกลนคร ยกกระดับคุณภาพเนื้อโคขุนหนองสูง โดยได้ขออนุมัติโครงการจากผู้ว่าราชการจังหวัดแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนงานที่กำหนด

2) โครงการ “คบจ. สกลนคร ชวนออมสบาย กับ กอช. เพื่อความสุขวัยเกษียณ” ในจังหวัดสกลนคร โดยได้ขออนุมัติโครงการเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดให้ความเห็นชอบแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนงานที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

1. การรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นรายไตรมาส โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตภายใน 5 วันทำการ นับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด

2. การรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินภารกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นรายไตรมาส โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตภายใน 3 วันทำการ นับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด

3. เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้รับเงินสนับสนุนการดำเนินภารกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และมีเงินเหลือจ่ายที่ต้องส่งคืนกรมบัญชีกลาง จำนวน 32,546 บาท จึงขอให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) บริหารการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

4. ขอให้ติดตามส่วนราชการที่ยังไม่เปิดใช้เครื่อง EDC ตามรายชื่อส่วนราชการจากกองกฎหมาย (ข้อมูล ณ 31 สิงหาคม 2561) และตามหนังสือกองการเงินการคลังภาครัฐ ที่กค403.5/86 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 กรมบัญชีกลางได้ตอบข้อหารือ กรณีที่ส่วนราชการที่ใช้งานผ่านเครื่อง EDC แล้ว คบจ. จะใช้ข้อมูลจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ว่าส่วนราชการใดบ้าง มีการเปิดใช้เครื่อง EDC แล้วเป็นหลักฐานในการตรวจประเมิน ทั้งนี้ ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หากมีรายงานที่แสดงให้เห็นว่ามีการเปิดใช้งานเครื่อง EDC ของส่วนราชการ สามารถนำมาใช้ประกอบการตรวจประเมินได้ (เช่น สำเนา merchant copy)

2.1.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และการรับสมัครร้านค้าเพื่อใช้งานแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประชาัฐ”

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร แจกบัตรให้กับผู้มีสิทธิตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ภายใต้โครงการไทยนิยมยั่งยืนรอบที่ 1 และรอบที่ 2 รวมได้รับบัตรจำนวน 70,600 บัตร แจกบัตรไปแล้ว จำนวน 69,493 บัตร คิดเป็นร้อยละ 98.43

รอบที่ 1			รอบที่ 2			รวม		
ได้รับ บัตร	แจกบัตร	ร้อยละ	ได้รับ บัตร	แจกบัตร	ร้อยละ	ได้รับ บัตร	แจกบัตร	ร้อยละ
69,815	68,759	98.49	785	734	93.50	70,600	69,493	98.43

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ ให้ร้านค้าสมัครใช้งานแอปพลิเคชัน (ถุงเงินประชาชน) แบบ One stop Service พร้อมกับพาณิชย์จังหวัด ธนากรกรูไทย และทีโอที มอบป้ายให้กับร้านค้าที่สมัครใช้งานแล้ว พร้อมทั้งติดตามการใช้บัตรประชาชนในการซื้อสินค้าอย่างต่อเนื่อง ข้อมูลการรับสมัครของจังหวัดมุกดาหาร เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 จำนวน 201 ราย เป้าหมายที่กำหนดจำนวน 1,100 ราย (คลังเขต 4 รวมลงพื้นที่ ณ ตลาดเทศบาลอากาศอำนวย อำเภออากาศอำนวย จังหวัดสกลนคร เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2562)

จำนวน อำเภอ	จำนวนตลาด	จำนวนครั้งที่ ลงพื้นที่	จำนวน เป้าหมาย (ร้าน)	จำนวนที่ สมัคร (ร้าน)	ร้อยละที่ สมัคร	จำนวน คงเหลือ (ร้าน)
18	7	7	1,100	201	18.3	899



ข้อเสนอแนะ

ควรเร่งดำเนินการประชาสัมพันธ์ ทำความเข้าใจกับร้านค้าและผู้มีบัตรประชาชน ถึงประโยชน์และความสะดวกสบายในการใช้จ่ายใช้สอยสินค้าตามความต้องการ เพื่อใช้ในการอุปโภคและบริโภคในชีวิตประจำวัน

2.2 ด้านการสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร เข้าร่วมและสนับสนุนภารกิจของจังหวัดตามโครงการต่าง ๆ เช่น เข้าร่วมกิจกรรมจังหวัดเคลื่อนที่ สภากาแฟ ประชาสัมพันธ์กองทุนการออมแห่งชาติ ร่วมเป็นคณะกรรมการในภารกิจที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

2.3 ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 1347 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้ดำเนินการจัดอบรมชี้แจงให้ อปท.ในจังหวัดจำนวน 141 แห่ง เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 เพื่อให้รับทราบถึงขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติตามคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2562

ข้อเสนอแนะ

ขอให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย ติดตามการดำเนินงานในการสำรวจสินทรัพย์ของ อปท.อย่างใกล้ชิด เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในกรณีที่พบปัญหา ควรเพิ่มช่องทางการติดต่อประสานงานให้มากขึ้นให้สามารถติดต่อประสานงานได้อย่างสะดวก และจัดให้มีเจ้าหน้าที่คอยให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อให้การสำรวจสินทรัพย์ของ อปท.แล้วเสร็จทันภายในเวลาที่กำหนด

2.4 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(1) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

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

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดถึงประจำเดือนเมษายน 2562 สำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้ดำเนินการจัดทำรายงาน ในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ลำดับ	รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง	กำหนดส่ง	วันที่จัดส่ง	หมายเหตุ
1	ฉบับเดือนตุลาคม 2561	15 ธันวาคม 2561	7 ธันวาคม 2561	
2	ฉบับเดือนพฤศจิกายน 2561	15 มกราคม 2562	11 มกราคม 2562	
3	ฉบับเดือนธันวาคม 2561	15 กุมภาพันธ์ 2562	11 กุมภาพันธ์ 2562	
4	ฉบับเดือนมกราคม 2562	15 มีนาคม 2562	12 มีนาคม 2562	
5	ฉบับเดือนกุมภาพันธ์ 2562	15 เมษายน 2562	5 เมษายน 2562	
6	ฉบับเดือนมีนาคม 2562	15 พฤษภาคม 2562	3 พฤษภาคม 2562	
7	ฉบับเดือนเมษายน 2562	15 มิถุนายน 2562	10 มิถุนายน 2562	

(2) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจด้วยวิธี Management Chart สำนักงานคลังจังหวัดสกลนครจัดทำโดยใช้ข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจย้อนหลังตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 ประมวลผลเพื่อคำนวณดัชนีเศรษฐกิจตามกระบวนการที่กำหนดโดยใช้สูตรคำนวณในคอมพิวเตอร์โปรแกรม Excel และสอบถามข้อมูลการพยากรณ์เศรษฐกิจแบบเลือกเฉพาะกลุ่ม (Focus Group) จากผู้รู้ของหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ และเอกชนในจังหวัด เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำ Consensus และ Consensus Range เชื่อมโยงกับตัวเลขดัชนีเศรษฐกิจที่จัดทำไว้ซึ่งเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นของความถูกต้องแม่นยำในการพยากรณ์ก่อนดำเนินการจัดทำรายงานเผยแพร่เป็นรายไตรมาส เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการใช้จ่ายภาครัฐตาม

นโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค โดยสำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในวันที่ 5 นับจากสิ้นไตรมาส

โดยนำเสนอให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการและหน่วยงานต้นสังกัดตามระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด วารสารของสำนักงานคลังจังหวัด ที่ประชุมกรรมการจังหวัด ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงไตรมาสที่ 1/2562 (มกราคม – มีนาคม 2562) และไตรมาสที่ 2/2562 (เมษายน 2562 – มิถุนายน 2562) อยู่ระหว่างการจัดทำ

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง จำนวน 1 ท่าน เพื่อมอบหมายงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลัง โดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดสกลนครเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน



ข้อเสนอแนะ :

1. Excel File ชีตตารางเครื่องชี้ฯ ควรบันทึกข้อมูลระหว่างเดือน มกราคม – มีนาคม 2562 ให้ครบถ้วน
2. ควรมีการทดสอบค่าความอ่อนไหวของเครื่องชี้ฯ ในชีต Sensitivity ด้วย
3. ให้ตรวจสอบ API(P) ราคาโคเนื้อ , กระบือ ใหม่เนื่องจากข้อมูลที่จัดเก็บได้มีข้อมูลไม่สอดคล้องกับราคาเฉลี่ยในตลาดซื้อขายจริงในปัจจุบัน (จัดเก็บได้ต่ำกว่าราคาซื้อขายเฉลี่ยทั่วไป)
4. ปรับปรุงฐานข้อมูลในชีต Employment ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน โดยให้บันทึกข้อมูลระหว่างปี 2555-2560 เพิ่มเติม

(3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้ใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน สอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานการณ์ภาคเกษตร ภาคอุตสาหกรรม และภาคบริการ ทั้ง 3 ชุดแบบสอบถาม จากผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน ผ่านแบบสอบถามออนไลน์ Google Form และมีการประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานการณ์ภาคเกษตร ภาคอุตสาหกรรม และภาคบริการ โดยใช้ไฟล์คำนวณโปรแกรม Excel ในการคำนวณดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 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 รวมถึงสรุปผลและนำเสนอการสำรวจภาวะ

เศรษฐกิจภายในจังหวัดในรูปแบบ Powerpoint จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ทุกวันที่ 25 ของเดือน



ข้อเสนอแนะ :

1. การกำหนดสีของลูกศร ของเครื่องชี้เศรษฐกิจ ในหมวดค่าครองชีพและต้นทุน ยังไม่ถูกต้อง โดยให้กำหนดสีดังนี้

กรณีดัชนีเดือนปัจจุบันมีค่ามากกว่า 50

- 1.1 ทิศทางลูกศรกำหนดลูกศรทิศทางชี้ขึ้น
- 1.2 กรณีค่าดัชนีเดือนปัจจุบันมีค่ามากกว่าเดือนก่อนหน้าให้กำหนดลูกศร สีแดง
- 1.3 กรณีดัชนีเดือนปัจจุบันน้อยกว่าเดือนก่อนหน้า ให้กำหนดลูกศร สีเหลือง
- 1.4 กรณีดัชนีเดือนปัจจุบันเท่ากับเดือนก่อนหน้า ให้กำหนดลูกศร สีเหลือง

กรณีดัชนีเดือนปัจจุบันมีค่าน้อยกว่า 50

- 1.5 ทิศทางลูกศรกำหนดลูกศรทิศทางชี้ลง
- 1.6 กรณีค่าดัชนีเดือนปัจจุบันมีค่ามากกว่าเดือนก่อนหน้าให้กำหนดลูกศร สีเขียวอ่อน
- 1.7 กรณีดัชนีเดือนปัจจุบันน้อยกว่าเดือนก่อนหน้า ให้กำหนดลูกศร สีเขียวเข้ม
- 1.8 กรณีดัชนีเดือนปัจจุบันเท่ากับเดือนก่อนหน้า ให้กำหนดลูกศร สีเขียวเข้ม

2. แกไขชี้ท Weight ในรายงานเดือนพฤษภาคม และมิถุนายน จาก Q1 เป็น Q2

3. งานด้านบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

(1) ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2561 – 2 กรกฎาคม 2562 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

รายละเอียด	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ	คงเหลือ	คิดเป็นร้อยละ
งบดำเนินงาน	529,886.00	386,161.33	72.88	143,724.67	27.12
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	145,312.00	88,433.00	60.86	56,879.00	39.14

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ข้อมูล ณ วันที่ 2 กรกฎาคม 2562

(2) ด้านการเงิน

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการ และลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร

2. มีการควบคุมเงินตราของราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้องตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 17/2561 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2561

4. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินตราพระราชกร กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 18/2561 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2561

5. จากการตรวจนับเงินตราพระราชกรที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 2 กรกฎาคม 2562 ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินตราพระราชกร โดยเก็บรักษาไว้ในตู้รับของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง "หมายเหตุ" ไว้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

6. มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินตราพระราชกรออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

7. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

8. มีการจัดทำบกระทยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

9. มีการกระทยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

10. หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน

11. จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 6 เดือน ได้แก่ สิงหาคม กันยายน ธันวาคม 2561 และ มีนาคม เมษายน พฤษภาคม 2562 มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปีกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ

12. ลูกหนี้เงินยืมราชการส่งค่าใช้จ่ายยืมภายในกำหนดเวลา โดยบันทึกรายการส่งใช้ในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการและบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินทุกฉบับ โดยจัดทำสัญญายืมเงินเป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเสนอแนะ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบส่งค่าใช้จ่ายยืมภายในกำหนดเวลาทุกราย

(3) ด้านการบัญชี

1. การบันทึกบัญชี

- มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน

- การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสาร ที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ 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 รวมทั้งกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเรื่องการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่

กำหนด และให้สำนักงานคลังเขตติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อให้เกิดการบูรณาการในการใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขตภายในเดือนมีนาคม 2562 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน โดยสำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานเรียบร้อยแล้ว

(4) ด้านพัสดุ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดสกลนคร ที่ 3720/2561 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2561

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ได้สุ่มตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริงและเห็นประจักษ์ ตรงตามทะเบียนคุมพัสดุ

4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งจังหวัดสกลนคร ที่ 3458/2561 ลงวันที่ 25 กันยายน 2561 และคณะกรรมการฯ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา สำนักงานคลังจังหวัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสกลนคร และคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว

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

การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

1) สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีรถยนต์ส่วนกลาง จำนวน 1 คัน ยี่ห้อนิสสัน เครื่องยนต์ดีเซล ขนาด 12 ที่นั่ง สีขาว ขนาด 2,500 ซีซี ซื้อโดยวิธีสอบราคา ส่งมอบรถวันที่ 7 พฤศจิกายน 2556 ราคาที่จัดซื้อ 1,232,000 บาท หมายเลขทะเบียน นข 4224 สกลนคร

2) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2) ถูกต้อง

3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนกลางได้จัดทำแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ทุกครั้ง (แบบ 3)

4) การจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวันเป็นปัจจุบัน (แบบ 4)

5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)

6) การเก็บรักษารถยนต์ราชการเก็บไว้ในโรงเก็บรถยนต์บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร

3.2 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร จัดบุคลากรลงตามโครงสร้างการแบ่งงานภายในหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการภายในกรมบัญชีกลาง แต่การปฏิบัติงานตามภารกิจของแต่ละกลุ่ม/ฝ่าย ยังคงปฏิบัติตามเดิมไปพลางก่อน และจะดำเนินการจัดแบ่งภารกิจให้เป็นไปตามโครงสร้างใหม่ต่อไป

ข้อเสนอแนะ

ควรเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามโครงสร้างการแบ่งงานภายในหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการภายในกรมบัญชีกลาง

3.3 การบริหารจัดการความรู้ (KM) ตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจกับบุคลากรในการถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงานตามเกณฑ์การประเมิน ส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้จำนวน 9 เรื่องโดยมีเรื่องบังคับจำนวน 6 เรื่อง ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง กันยายน 2562 โดยจัดส่งแผนการถ่ายทอดความรู้ และการดำเนินการถ่ายทอดความรู้ตามแผน สรุปเนื้อหาตามรูปแบบที่สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีกำหนดส่งให้สถาบันฯ ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานแลกเปลี่ยนเรียนรู้และบริหารการจัดการความรู้ในองค์กร (Knowledge Management : KM) และ แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และการบริหารจัดการความรู้ในองค์กร (Knowledge Management : KM)

ข้อเสนอแนะ

- การมอบหมายบุคลากรในการถ่ายทอดองค์ความรู้ในแต่ละรายวิชาไม่ควรซ้ำกัน เพื่อให้บุคลากรทุกคนได้มีโอกาสในการพัฒนาองค์ความรู้เพื่อก้าวไปสู่การเป็นวิทยากร
- ควรมีการทดสอบก่อนเรียน และหลังเรียน เพื่อเป็นการวัดระดับความรู้ที่มีอยู่ก่อนรับการเพิ่มทักษะองค์ความรู้

3.4 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่าย

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีการช่องทางในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่ายหลากหลายช่องทาง ดังนี้

- การจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสารของทางราชการ และศูนย์ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง
- การตั้งไลน์กลุ่มต่าง ๆ เช่น กลุ่มพัสดุ กลุ่ม GFMS กลุ่ม อปท
- การลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ตามโครงการต่าง ๆ เพื่อสร้างการรับรู้ และทำความเข้าใจที่ถูกต้อง
- การประชุมชี้แจงในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- การตอบปัญหาผ่าน Face book

ข้อเสนอแนะ

ในแต่ละช่องทางควรมอบหมายบุคลากรรับผิดชอบในการตอบปัญหา อำนวยความสะดวก และให้การบริการแก่ผู้มาติดต่อหรือมาใช้บริการในด้านต่าง ๆ ให้ผู้รับบริการได้รับความพึงพอใจ

3.5 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้ดำเนินการ ดังนี้

- มอบหมายให้บุคลากรรับผิดชอบดูแลเครื่องมืออุปกรณ์ IT
- จัดทำเว็บไซต์ของหน่วยงานเพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ
- จัดทำ Fan Page
- ทำคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ และดูแลเว็บไซต์ภายในสำนักงานคลังจังหวัด

เพื่อให้การบริหารจัดการเว็บไซต์เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเว็บไซต์ภาครัฐที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการสำรวจความพึงพอใจและความคิดเห็นของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกิจ/แผนงาน/โครงการของหน่วยงาน เพื่อนำมาพัฒนาปรับปรุงกระบวนการต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสมตรงตามความต้องการของผู้รับบริการ และการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

3.6 อื่น ๆ

(1) การควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มอบหมายให้บุคลากรรับผิดชอบในการจัดทำประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และจัดส่งรายงานทันภายในกำหนด

ข้อเสนอแนะ

 ไม่ควรมอบหมายให้บุคลากรรับผิดชอบภารกิจด้านการควบคุมภายในเพียงคนเดียวคนหนึ่งเท่านั้น เห็นควรมอบหมายให้ดำเนินการหลายคน เพื่อจะได้ศึกษาในรายละเอียดและทำความเข้าใจให้ถูกต้องให้สามารถแนะนำส่วนราชการได้

(2) การดำเนินงานด้านนวัตกรรม

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้จัดทำนวัตกรรมส่งเข้าประกวดแล้วจำนวน 1 เรื่อง ได้แก่

“การบริหารจัดการงบประมาณ ณ จุดเดียว (One Budget Management : OBM)”

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรสนับสนุนให้บุคลากร ได้มีการเพิ่มทักษะองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีความเชี่ยวชาญ และมีการปรับปรุงพัฒนาต่อยอดการทำงานให้มีประสิทธิภาพ โดยการคิดพัฒนาให้เป็นนวัตกรรมใหม่ หรือเป็นการต่อยอดพัฒนาจากของเดิมที่มีอยู่แล้วก็ได้ เพื่อเป็นการกระตุ้นและผลักดันให้บุคลากรมีการเรียนรู้เพิ่มเติมตลอดเวลา

(3) เงินสลาก

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร บริหารการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากบำรุงการกุศล ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยเงินส่วนลดสลากบำรุงการกุศลกรมบัญชีกลาง พ.ศ.2541 ดังนี้

- การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากแต่ละครั้งจะได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และได้รับการอนุมัติจากคลังจังหวัดทุกครั้ง
- มีการบันทึกบัญชีรายรับ รายจ่าย เป็นปัจจุบัน
- สิ้นเดือน สรุปการรับ-จ่าย เสนอให้คลังจังหวัดทราบ และแจ้งเวียนให้บุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลาก ขอให้ใช้จ่ายอย่างประหยัดเพื่อประโยชน์ของส่วนรวมเป็นหลัก

(4) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

ผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาไว้ในกรอบกระจก พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมและเก็บรักษาไว้ในห้องมั่นคง มีธนบัตรตัวอย่างรวม 13 ฉบับประกอบด้วย

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน(บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด 1000 บาท	2	2,000.-	
ธนบัตรชนิด 500 บาท	5	2,500.-	
ธนบัตรชนิด 100 บาท	2	400.-	
ธนบัตรชนิด 60 บาท	1	60.-	
ธนบัตรชนิด 50 บาท	2	100.-	
ธนบัตรชนิด 20 บาท	1	20.-	
รวม	13	5,080.-	

ข้อเสนอแนะ

* การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างให้เก็บรักษาในรูปของคณะกรรมการ และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี แจ้งให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบภายในวันที่ 15 ตุลาคม ของทุกปี

4. การติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามโครงการในการปรับบทบาทของสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้มีคำสั่งมอบหมายงานให้ผู้รับผิดชอบโดยตรงในแต่ละโครงการตามกรอบที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและมีการปรับปรุงกระบวนการงานในด้านต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน มีคลังตัว สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ลดขั้นตอนวิธีปฏิบัติ ทำให้ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่าย ผู้รับบริการพึงพอใจ

5. เรื่องเพิ่มเติม

5.1 การดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้มีการมอบหมายบุคลากรให้รับผิดชอบตัวชี้วัดตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายและรวบรวมผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 การรายงานผลรอบ 3 เดือน 6 เดือน 9 เดือน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลและระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

- ชี้แจงทำความเข้าใจเกณฑ์การประเมินที่กำหนด และมอบหมายผู้รับผิดชอบตัวชี้วัดและรวบรวมส่งภายในกำหนด

- ติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด เนื่องจากตัวชี้วัดบางรายการมีการกำหนดกรอบระยะเวลาในการดำเนินการและระยะเวลาในการส่งรายงาน หากผ่านพ้นเวลาไปแล้วไม่สามารถย้อนกลับมาดำเนินการได้ เช่น ตัวชี้วัด 2.2 การจัดทำมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานเพื่อตอบสนองระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัด 3.1 ระดับความสำเร็จของการมีส่วนร่วมและ/หรือแสดงความคิดเห็นของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในภารกิจ/แผนงาน/โครงการของหน่วยงาน เป็นต้น

5.2 การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักอาศัยและสภาพบ้านพักราชการ

1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพักสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 2809/2555 ลงวันที่ 28 กันยายน 2555

- 2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปีถูกต้องครบถ้วน
- 3) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักการจัดทำรายงานเข้าพัก - ส่งคืนบ้านพักถูกต้องครบถ้วน
- 4) ไม่พบการส่งรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

ให้กรมบัญชีกลาง และให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ

- 5) มีการให้จ้างเหมาบริการเข้าพักในบ้านพักราชการ แต่ยังไม่รายงานให้คลังเขตทราบ

ข้อเสนอแนะ

- 1) โรงเก็บพัสดุเก่า หากไม่ใช่ประโยชน์ ควรรื้อออก เพื่อความสะอาด และสวยงาม สำหรับโรงเก็บพัสดุ ควรดูแล รักษาความสะอาด เก็บสิ่งของให้เป็นระเบียบ
- 2) กรณีมีจ้างเหมาบริการเข้าพักอาศัยบ้านพักของทางราชการ ให้สำนักงานคลังจังหวัด ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2562 โดยให้รายงานให้สำนักงานคลังเขต ทราบ
- 3) ให้จัดทำแผนผังบริเวณบ้านพัก และมีรูปถ่ายบ้านพักของราชการ ผู้เข้าพักอาศัย บ้านเลขที่ ในทะเบียนคุม เพื่อสะดวกแก่การตรวจสอบ และของงบประมาณเพิ่มเติม
- 4) เนื่องจากกำแพงรั้ว มีสภาพเก่า และชำรุด ควรของงบประมาณในการดูแลรักษา และซ่อมแซม เช่น ทาสี ทำความสะอาดให้สวยงาม
- 5) บริเวณสนามหญ้า หน้า - หลังบ้านพัก มีพื้นที่มาก ทำให้ต้องเป็นภาระในการดูแลรักษา ควรวางแผนในการจัดการให้เกิดประโยชน์ เช่น จัดทำสวนสุขภาพในการออกกำลังกาย
- 6) ในเดือนตุลาคมของทุกปี ให้รายงานสภาพบ้านพักต่อสำนักงานคลังเขต 4 ด้วย ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562

5.3 การดำเนินงานตามโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency initiative : CoST)

คณะกรรมการเพื่อการส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST Coommittee) ได้ขยายการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency initiative : CoST) ไปสู่ภูมิภาค โดยให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดเป็นกลไกในการขับเคลื่อนการดำเนินงานและให้คัดเลือกโครงการก่อสร้างของราชการส่วนท้องถิ่นเพื่อเข้าร่วมโครงการดังกล่าว โดยในจังหวัดสกลนคร ได้รับคัดเลือกส่วนราชการท้องถิ่นเข้าร่วมโครงการ จำนวน 1 โครงการ ดังนี้

1. โครงการซ่อมสร้างผิวทางแบบลาดยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีต รหัสทางหลวงท้องถิ่น สน.ถ. 10-008 สายบ้านนายอ หมู่ 8 - คูสนาม หมู่ที่ 3 ตำบลจิวดอน อำเภอเมือง ของเทศบาลตำบลจิวดอน วงเงินงบประมาณ 6,488,000.00 บาท อยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญา (สัญญาเริ่ม 29 มีนาคม 2562 - 24 กันยายน 2562) และมีการบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP เรียบร้อยแล้ว ลงพื้นที่ 14 มิถุนายน 2562 พบว่าไม่มีการจัดทำป้ายแสดงรายละเอียดงานก่อสร้าง ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือของกระทรวงมหาดไทยและของกรมบัญชีกลาง จึงได้แจ้งเตือนและเจ้าของโครงการได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้มีการลงพื้นที่ เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจและให้คำปรึกษา แนะนำการดำเนินการโครงการ CoST การบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP รวมทั้งตรวจสอบความคืบหน้าของโครงการ รับฟังความคิดเห็น ปัญหาและผลกระทบจากโครงการก่อสร้างดังกล่าว จากประชาชนที่อยู่บริเวณโดยรอบหรือประชาชนที่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับโครงการ

ข้อเสนอแนะ

ควรติดตามข้อมูลความคืบหน้าของโครงการดังกล่าว จากส่วนราชการอย่างต่อเนื่อง ในกรณีที่ไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลได้เอง โดยอาจให้ส่วนราชการรายงานให้ทราบ ทางเอกสารหรือช่องทางอื่น ๆ เช่น e-mail หรือ line

5.4 การปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook

ตามที่สำนักงานคลังเขต 4 ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook โดยมอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต 4 แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ร่วมเป็นคณะทำงานฯ และผลิตเปลี่ยนหมุนเวียนในการตอบข้อซักถามเป็นรายไตรมาส ๆ ละ 2 จังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร เป็นคณะทำงานร่วมกับสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ทำหน้าที่ตอบข้อซักถามตั้งแต่เดือนกรกฎาคม - กันยายน 2562 โดยได้ดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ควรจัดตั้งทีมหรือคณะทำงานภายในจังหวัด เกี่ยวกับการตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook ให้สามารถทำงานแทนกันได้ ในกรณีที่ผู้รับผิดชอบหลักไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ และเป็นการส่งเสริมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในหน่วยงาน

รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

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

