



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์
เลขที่ทะเบียนรับ ๒๕๖๓
รับวันที่ ๒๕.๑๑.๒๕๖๓
เวลา ๑๖.๒๐ นาฬิกา

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ ส่วนตรวจสอบฯ ๑ โทร. ๐-๔๒๒๔-๕๓๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๓๔-๘๖๐๖

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๐๗๖๔ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน คลังจังหวัดกาฬสินธุ์

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ว ๐๐๑๙ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้
สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำข้อมูลและเอกสารเป็นรูปเล่ม และนำเสนอประเด็นปัญหาอุปสรรคต่างๆ ในการ
ปฏิบัติงาน หลักฐานใบสำคัญประกอบการบันทึกบัญชี (เดือนกันยายน ๒๕๖๒ เดือนธันวาคม ๒๕๖๒ และเดือน
มีนาคม ๒๕๖๓) ให้สำนักงานคลังเขต ๔ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
กาฬสินธุ์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางปริศนา พลอยน้อย)

คลังเขต ๔

☐ ฝ่ายบริหารทั่วไป	☐ กลุ่มงานกำกับและ บริหารการเงินการคลัง	☐ กลุ่มงานกำกับและ บริหารระบบการคลัง	☐ กลุ่มงานบริหารการคลัง และเศรษฐกิจ
☒ ทราบ	☒ ทราบ	☒ ทราบ	☒ ทราบ
ดำเนินการ.....			
คลังจังหวัดกาฬสินธุ์			

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ วันที่ 31 สิงหาคม 2563

ผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

1.1.1 การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

1) การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart card)

- คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 15/2562 ลงวันที่ 17 พฤษภาคม 2562

- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งานบัตร GFMIS Smart Card ของเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน

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

2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และดำเนินการอนุมัติ/ยืนยันการอนุมัติรายการทันทีที่เอกสารถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563												
	ค.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63	รวม
แบบขออนุมัติ	33	46	41	404	102	90	108	-	-	-	-	-	824
แบบขอเปลี่ยนแปลง	6	12	4	4	11	8	14	-	-	-	-	-	59
รวม	39	58	45	408	113	98	122	-	-	-	-	-	883

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

3) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS โดยส่วนราชการผู้เบิกต้องตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารที่ผู้ขายนำมาใช้เพื่อขอรับการโอนเงินให้ถูกต้อง ก่อนส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบอนุมัติ ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด	
2562 (1 ต.ค.62 – 30 เม.ย.63)	-	-	-	1	1	-	-	2

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

ข้อเสนอแนะ :

1. ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน และมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน 6 เดือนของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS
2. เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย โดยเฉพาะเลขบัญชีธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ก่อนอนุมัติและยืนยันการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทุกครั้ง

4) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563												
	ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63	รวม
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	590	1,065	1,222	1,488	1,704	1,893	2,074	-	-	-	-	-	10,036
จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	591	1,814	2,124	2,522	2,207	2,220	2,085	-	-	-	-	-	13,563
รวม	1,181	2,879	3,346	4,010	3,911	4,113	4,159	-	-	-	-	-	23,599

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

1.1.2 การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบการเบิกจ่ายงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 137 ตอนที่ 15 ก เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2563 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2563 เห็นชอบเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 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

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 – 30 เมษายน 2563

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	PO+เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมายไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	3,086.23	2,278.40	73.82	80	-6.18
ลงทุน	3,661.56	1,612.13	44.03	65	-20.97
รวมทั้งสิ้น	6,747.79	3,890.53	57.66	77	-19.34

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ที่ 938/2563 เรื่องคณะกรรมการติดตามผลการดำเนินการโครงการ/กิจกรรม ตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการติดตามผลการดำเนินงานฯ เพื่อติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563 โดยจังหวัดกาฬสินธุ์ได้รับงบประมาณจัดสรร รวมทั้งสิ้น จำนวน 6,747.79 ล้านบาท ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ จำนวน 3,890.53 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 57.66 ต่ำกว่าเป้าหมายไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 19.34

ข้อเสนอแนะ :

สำนักงานคลังจังหวัด ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

1.2 การกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1.2.1 การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติ ด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัด ให้คำปรึกษาหารือ/ให้คำแนะนำแก่ส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัด เกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ โดยได้จัดทำทะเบียนคุม เพื่อเก็บสถิติของผู้มาขอรับบริการในแต่ละเรื่อง เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการพัฒนาองค์ความรู้ให้กับของเจ้าหน้าที่ส่วนราชการต่อไป รวมทั้งมีการจัดประชุมเพื่อชี้แจงซักซ้อมทำความเข้าใจแนวทางการเบิกหักผลส่งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ขดใช้เงินงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไปพลางก่อน เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2563 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณที่ใช้ในการโครงการฝึกอบรมฯ จำนวน 2 โครงการ ดังนี้

1. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การบันทึกข้อมูลสินค้าในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)” สำหรับผู้ค้าภาครัฐในส่วนภูมิภาค
2. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค

จากสถานการณ์ในปัจจุบันซึ่งเกิดการแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) และรัฐบาลประกาศให้งดการจัดกิจกรรมต่าง ๆ และจัดโครงการฝึกอบรม/สัมมนาที่ทำให้เกิดการรวมตัวกัน ส่งผลให้สำนักงานคลังจังหวัดไม่สามารถจัดโครงการฝึกอบรมฯ ทั้ง 2 โครงการได้

1.2.2 การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 163 ลงวันที่ 20 เมษายน 2563 และเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 389 ลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2563 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้กำหนดให้ตัวชี้วัดที่ 1.3 ร้อยละของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดที่สามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องในส่วนของการประเมินประสิทธิภาพของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คือ มีการเรียกรายงานการเงิน (งบทดลอง) รายการบัญชีผิดพลาดของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และรายการคงค้างในระบบฯ พร้อมทั้งแจ้งให้ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเป็นประจำทุกเดือน

สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่ผ่านมา มีหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวนทั้งสิ้น 79 หน่วย โดยเป็นไปตามเกณฑ์ฯ จำนวน 59 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 74.68 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ 20 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 25.32 ซึ่งทางสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดประชุมชี้แจงแนวทางการแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้ส่วนราชการในจังหวัด เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2562 ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ เพื่อทราบแนวทางการปฏิบัติงาน และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

1.2.3 การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนกรณีฉุกเฉินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมีการตั้งวงเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ DIMS ของปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 7 ครั้ง และมีรายการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนในระบบ GFMS ดังนี้

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย : บาท

รายการ	อุทกภัย	อัคคีภัย	วาตภัย	ภัยแล้ง	ภัยหนาว	ฝนทิ้งช่วง	ภัยอื่น	รวม
ปี 2563	1,960,038.27	-	2,646,222.00	1,639,449.00	-	-	6,599,532.00	12,845,241.27

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

ล้างลูกหนี้เงินอุดหนุนในระบบ GFMS สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการล้างลูกหนี้เงินอุดหนุนตามขั้นตอน และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

1.2.4 การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบ ดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1) โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative : CoST)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จังหวัดกาฬสินธุ์ได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการ CoST จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ โครงการก่อสร้างถนนลาดยางผิวจราจรแบบพาราแอสฟัลท์ติกคอนกรีต และก่อสร้างท่อเหลี่ยม คสล. สาย กส.ถ.1-0011 บ้านมหาไชย-บ้านบัวสามัคคี อำเภอสมเด็จ จังหวัดกาฬสินธุ์ วงเงิน 5,979,000.00 บาท (ห้าล้านเก้าแสนเจ็ดหมื่นเก้าพันบาทถ้วน) และรายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส

2) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์ก่อสร้าง

จังหวัดกาฬสินธุ์ มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง จำนวน 3 ราย สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ดังนี้

ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน
1	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ดาวบัวขาว	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 4	30 มีนาคม 2563	1 เมษายน 2563
2	ห้างหุ้นส่วนจำกัด วิบูลย์ภัณฑ์ ก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 3	30 เมษายน 2563	อยู่ระหว่างสรุปผลฯ
3	บริษัท ณะสินพัฒนา (1999) จำกัด	สาขางานก่อสร้างทางและ สะพานพิเศษ	อยู่ระหว่างนัดหมาย ผู้ประกอบการ	-

1.3 การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัด ให้คำแนะนำและรับคำปรึกษา เกี่ยวกับการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของผู้มีสิทธิเบิกค่ารักษาพยาบาลให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด และแนวทางการเบิกค่ารักษาพยาบาลใช้ในและใช้นอกโรงพยาบาลเอกชน รวมทั้งให้คำแนะนำเกี่ยวกับอัตราการเบิกค่าสวัสดิการการศึกษาบุตรในระดับการศึกษาต่าง ๆ แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัด

มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำหรับการให้คำแนะนำ/ตอบข้อหารือเกี่ยวกับกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้างให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัด ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 25/2562 สังกัด วันที่ 20 สิงหาคม 2562

1.4 การกักสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

1.4.1 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลังในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

1) การรวบรวม และจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

1.1) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้กองการเงินการคลังภาครัฐ และสำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งเผยแพร่รายงานฯ ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ที่	รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง	กำหนดส่ง	วันที่จัดส่ง
1	ฉบับเดือนตุลาคม 2562	15 ธันวาคม 2562	13 ธันวาคม 2562
2	ฉบับเดือนพฤศจิกายน 2562	15 มกราคม 2563	14 มกราคม 2563
3	ฉบับเดือนธันวาคม 2562	15 กุมภาพันธ์ 2563	14 กุมภาพันธ์ 2563
4	ฉบับเดือนมกราคม 2563	15 มีนาคม 2563	13 มีนาคม 2563
5	ฉบับเดือนกุมภาพันธ์ 2563	15 เมษายน 2563	14 เมษายน 2563
6	ฉบับเดือนมีนาคม 2563	15 พฤษภาคม 2563	12 พฤษภาคม 2563
7	ฉบับเดือนเมษายน 2563	15 มิถุนายน 2563	12 มิถุนายน 2563

1.2) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

สำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในวันที่ 5 นับจากสิ้นไตรมาส และนำเสนอให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการและหน่วยงานต้นสังกัดตามระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด วารสารของสำนักงานคลังจังหวัด ที่ประชุมกรรมการจังหวัด ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงไตรมาสที่ 2/2563 (มกราคม - มีนาคม 2563)

ข้อเสนอแนะ :

- ฐานข้อมูล Excel File Sheet Main ข้อมูล GPP จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ หรือ สศช. (Office of the National Economics and Social Development Council) ข้อมูลบันทึกถึงเพียงปี 2560 ควรปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน (กรณีข้อมูลที่เป็นปัจจุบันแล้ว)

- ตรวจสอบการเชื่อมโยงของ Sheet Main เครื่องชี้ฯ ที่เชื่อมโยงกับ Sheet GPP NSDB CVMs)

1.3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ จัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดในรูปแบบ Power Point จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ 25 ของเดือน

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ที่	รายการ	กำหนดส่ง	ภายในระยะเวลาที่กำหนด	เกินระยะเวลาดังกล่าวที่กำหนด
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) การดำเนินงานด้านผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดกาฬสินธุ์ (GPP)

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดทำโครงการ “จัดทำรูปแบบ (Model) การประเมินผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดกาฬสินธุ์ (GPP) เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามโครงการ kalasin Happiness Model : คนกาฬสินธุ์ไม่ทิ้งใครไว้ข้างหลัง” เพื่อใช้ประเมินผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ของจังหวัดกาฬสินธุ์ที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์เศรษฐศาสตร์ หลักเศรษฐมิติ หลักสถิติ ทำให้สามารถคาดการณ์ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานให้สามารถบรรลุเป้าหมายตามโครงการ kalasin Happiness Model : คนกาฬสินธุ์ไม่ทิ้งใครไว้ข้างหลัง ตามแผนงาน เป้าหมาย ยุทธศาสตร์ และวิสัยทัศน์ของจังหวัดได้อย่างแม่นยำ และทันต่อเหตุการณ์และสถานการณ์ปัจจุบัน โดยกำหนดโครงการออกเป็น ๒ ระยะ ซึ่งมีผลการดำเนินงาน ดังนี้

๑. จัดประชุมชี้แจงกรอบการดำเนินงานร่วมกับที่ปรึกษาฯ และส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ตามโครงการ “จัดทำรูปแบบ (Model) การประเมินผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดกาฬสินธุ์ (GPP) ตามโครงการ kalasin Happiness Model : คนกาฬสินธุ์ไม่ทิ้งใครไว้ข้างหลัง” ระยะที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยมี นายจารึก เหล่าประเสริฐ รองผู้ว่าราชการจังหวัดกาฬสินธุ์ เป็นประธาน

๒. จัดทำรายงานผลการดำเนินงานร่วมกับที่ปรึกษาโครงการ “จัดทำรูปแบบ (Model) การประเมินผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดกาฬสินธุ์ (GPP) ตามโครงการ kalasin Happiness Model : คนกาฬสินธุ์ไม่ทิ้งใครไว้ข้างหลัง” ระยะที่ ๑

๓. จัดประชุมเชิงปฏิบัติการ (Work Shop) เพื่อให้ความรู้และฝึกปฏิบัติการใช้แบบจำลองเบื้องต้น (Model) การประเมินผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดกาฬสินธุ์ (GPP) ระหว่างที่ปรึกษาโครงการฯ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในวันศุกร์ที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๒.๐๐ น. ณ ห้องประชุมโรงแรมร่มไพรทอง ถนนนิรมย์ อำเภอเมือง จังหวัดกาฬสินธุ์ โดยมี นายศักดิ์ ดาหาร คลังจังหวัดกาฬสินธุ์ เป็นประธานในการประชุม

๔. ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินโครงการฯ การในระยะที่ ๒ ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือน สิงหาคม ๒๕๖๓

2) การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดแก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจด้วยวิธี Management Chart โดยรายงานสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประจำทุกไตรมาส และเผยแพร่รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจผ่านช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ เช่น วารสาร และทางเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ พร้อมทั้งจัดทำศูนย์ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง โดยมอบหมายเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ฯ เพื่อให้คำแนะนำปรึกษาด้านเศรษฐกิจ การคลังแก่ผู้มาติดต่ออย่างต่อเนื่อง

1.4.2 ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารกระทรวงการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

เกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แบ่งออกเป็น 2 ด้าน ดังนี้

1) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down)

1.1 งานตามภารกิจหน้าที่ (Function Based) เช่น มาตรการภาษี เป็นต้น

1.2 งานที่สอดคล้องกับนโยบาย/มาตรการของรัฐ (Agenda Based) เช่น การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ และโครงการ National e-Payment เป็นต้น

2) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) ได้แก่ งานที่สอดคล้องกับความต้องการของพื้นที่/จังหวัด (Area Based) โดยมุ่งเน้น “การขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืน” ประชากรสร้างไทย ตามนโยบายของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง จำนวน 6 ครั้ง ผลการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และการดำเนินโครงการตามนโยบายที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) ได้ดำเนินโครงการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของจังหวัดกาฬสินธุ์ และโครงการประชาสัมพันธ์และสร้างการรับรู้แหล่งท่องเที่ยวของจังหวัดกาฬสินธุ์ผ่านทาง Youtuber

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกรมบัญชีกลางเพื่อใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ
2561	130,000.00	98,595.00	31,405.00
2562	48,721.00	48,721.00	-
2563	140,000.00	-	140,000.00
รวม	318,721.00	147,316.00	171,405.00

ข้อเสนอแนะ :

ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการรายงานผลการดำเนินตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (รอบ 6 เดือนหลัง) ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0403.5/142 ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2563

1.4.3 ด้านการสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบายยุทธศาสตร์และภารกิจต่างๆ ของจังหวัด

1.4.4 ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในการให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของสำนักงานคลังจังหวัด ตัวชี้วัดที่ 5.1 ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำรายงานการเงินรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และความสำเร็จของการนำเข้าข้อมูลรายรับ - รายจ่ายรายไตรมาส ของ อปท. ภายในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด โดยจังหวัดกาฬสินธุ์ มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 151 แห่ง มีผลการดำเนินงาน ดังนี้

1. การบันทึกและส่งข้อมูลรายงานการเงินรวมของ อปท. ผ่านระบบรายงานการเงินรวม ภาครัฐ (CFS) จำนวน 151 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100
2. การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งกรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือ ที่ กส 0003/64 ลงวันที่ 15 มกราคม 2563
3. การบันทึกข้อมูลรายรับ - รายจ่ายรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ผ่านระบบ CFS ภายใน 45 วัน นับตั้งแต่วันที่สุดท้ายของแต่ละไตรมาส ดังนี้

ไตรมาส	จำนวน อปท.	บันทึกข้อมูลในระบบ CFS	คิดเป็นร้อยละ	วันที่ส่งข้อมูลให้กรมฯ
1	151	151	100	14 กุมภาพันธ์ 2563
2	151	151	100	12 พฤษภาคม 2563

2. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

2.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

2.1.1 ด้านการเงินและการบัญชี

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของข้าราชการ และพนักงานราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 25/2562 ลงวันที่ 20 สิงหาคม 2562
2. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 4/2561 ลงวันที่ 24 มกราคม 2561
3. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทองของราชการกับเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 12/2560 ลงวันที่ 23 มกราคม 2560 และคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 24/2561 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2561
4. มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี
5. มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน
6. มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการเป็นปัจจุบัน

7. มีการจัดทำรายงานฐานะเงินตราองราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ กส 0003/1203 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2562

8. จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 3 เดือน ได้แก่ กันยายน 2562 ธันวาคม 2562 และมกราคม 2563 พบว่าการปฏิบัติงานด้านการเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ในส่วนที่เกี่ยวข้องดังนี้

- การขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน หลักฐานการจ่ายเงินมีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรอง การจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งชื่อ วัน เดือน ปี กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายถูกต้องครบถ้วน

- การรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน มีการรับและนำส่งรายได้ฯ ในระบบ GFMS ถูกต้องครบถ้วน

9. มีการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน

10. การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือข้อคลาดเคลื่อน

11. มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา ดังนี้

ที่	รายการ	กำหนดส่ง	รายละเอียดการจัดส่ง
1	ประจำเดือนตุลาคม 2562	15 พฤศจิกายน 2562	ที่ กส 003/1273 ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2562
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2562	15 ธันวาคม 2562	ที่ กส 003/1406 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2562
3	ประจำเดือนธันวาคม 2562	15 มกราคม 2563	ที่ กส 003/5 ลงวันที่ 2 มกราคม 2563
4	ประจำเดือนมกราคม 2563	15 กุมภาพันธ์ 2563	ที่ กส 003/141 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2563
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2563	15 มีนาคม 2563	ที่ กส 003/243 ลงวันที่ 6 มีนาคม 2563
6	ประจำเดือนมีนาคม 2563	15 เมษายน 2563	ที่ กส 003/367 ลงวันที่ 2 เมษายน 2563
7	ประจำเดือนเมษายน 2563	15 พฤษภาคม 2563	ที่ กส 003/488 ลงวันที่ 8 พฤษภาคม 2563

2.1.2 ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 - 30 เมษายน 2563 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

ที่	รายการ	งบประมาณจัดสรร	ผลการเบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
1	งบดำเนินงาน	378,720.00	217,294.33	57.38	161,425.67	42.62
2	งบลงทุน	-	-	-	-	-
3	งบรายจ่ายอื่น	100,000.00	25,614.00	25.61	74,386.00	74.39
รวม		478,720.00	242,908.33	50.74	235,811.67	49.26

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

ผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 – 30 เมษายน 2563

หน่วย : บาท

รายการ	งบประมาณจัดสรร	ผลการเบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
เงินฝาก คชจ.เก็บภาษี ท้องถิ่น 10%	572,941.00	281,290.00	49.10	291,651.00	50.90

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้รับงบประมาณจัดสรร จำนวน 478,720 บาท ผลการเบิกจ่าย จำนวน 242,908.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 50.74 (เป้าหมายภาพรวมไตรมาส 3 ร้อยละ 77) ต่ำกว่าเป้าหมาย ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 26.26

ข้อเสนอแนะ :

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ควรเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

2.1.3 การพัสดุ

จากการสุ่มตรวจเอกสารเบิกจ่าย จำนวน 3 เดือน ได้แก่เดือน กันยายน 2562 ธันวาคม 2562 มีนาคม 2563 พบว่าผลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีดังนี้

1. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 5541/2562 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2562
2. การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด
3. การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน
4. ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0405.2/ว62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 กำหนดให้

หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญา หรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ประกาศ ผู้ชนะรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประจำปีไตรมาสที่ 1 (ประกาศ ณ วันที่ 3 มกราคม 2563) และไตรมาสที่ 2 (ประกาศ ณ วันที่ 1 เมษายน 2563) เรียบร้อยแล้ว และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

5. การใช้วัสดุ ครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง มีการควบคุมดูแลวัสดุ ครุภัณฑ์และมีการจัดทำทะเบียน คุมการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ของหน่วยงาน พร้อมทั้งมีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ โดยมีการกำหนดแผนการจัดหา และผลการดำเนินการจัดหาดังนี้

ไตรมาส	สำรวจความต้องการ	ดำเนินการจัดหา	เบิกจ่าย
ไตรมาสที่ 1	ระหว่างเดือนตุลาคม 2562 – ธันวาคม 2562	ตุลาคม 2562	ตุลาคม 2562
ไตรมาสที่ 2	ระหว่างเดือนมกราคม 2563 – มีนาคม 2563	มีนาคม 2563	มีนาคม 2563
ไตรมาสที่ 3	ระหว่างเดือนเมษายน 2563 – มิถุนายน 2563	-	-
ไตรมาสที่ 4	ระหว่างเดือนกรกฎาคม 2563 – กันยายน 2563	-	-

6. การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 6697/2562 ลง วันที่ 17 กันยายน 2562 และคณะกรรมการฯ ดังกล่าวได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา และเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงาน จำนวน 1 ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกาฬสินธุ์ จำนวน 1 ชุด ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคลังเขต 4 จำนวน 1 ชุด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/1259 วันที่ 29 ตุลาคม 2562

7. จัดทำคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 7802/2562 ลง วันที่ 25 ตุลาคม 2562 แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

8. จัดทำคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 9223/2562 ลง วันที่ 11 พฤศจิกายน 2562 แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการกำหนดราคากลางและขายทอดตลาด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

9. มีการจัดให้บุคลากรของหน่วยงานเข้าพักอาศัยในบ้านพักฯ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 โดยมีข้าราชการเข้าพักอาศัย ทั้งสิ้น 13 ราย พร้อมจัดทำทะเบียนคุมตามแบบที่กำหนดทุกครั้ง

2.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

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

จังหวัดกาฬสินธุ์ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับจังหวัด ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 9686/2562 เรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดกาฬสินธุ์ และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของจังหวัดกาฬสินธุ์ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และรายงานให้กระทรวงการคลังภายใน 180 วัน ตามหนังสือที่ กส 003/4179 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2563

2.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0413.3/42 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 กำหนดการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามแบบประเมินตนเอง (Self - Assessment) รอบ 6 เดือน ให้กองยุทธศาสตร์และแผนงานภายในวันที่ 20 เมษายน 2563 นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานฯ ดังกล่าว และจัดส่งให้กรมบัญชีกลางแล้ว ตามหนังสือที่ กส 0003/399 ลงวันที่ 9 เมษายน 2563

2.4 การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำทะเบียนหนังสือ รับ - ส่ง ดังนี้

ที่	ประเภท	ระหว่างวันที่	จำนวน (ฉบับ)
1	ทะเบียนหนังสือรับ	1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2562	4,226
		1 มกราคม – 30 เมษายน 2563	1,355
2	ทะเบียนหนังสือส่ง	1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2562	1,505
		1 มกราคม – 30 เมษายน 2563	455
รวมทั้งสิ้น			7,541

2.5 การจัดทำและการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขตในรูปแบบ Diskette CD-ROM ภายในเดือนกุมภาพันธ์ โดยสำนักงานคลังจังหวัด ภาพสินธุ์ได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือ ที่ กส 0003/191 ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งติดตาม การปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อให้เกิดการบูรณาการในการใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด โดยสำนักงานคลังเขตได้ตรวจสอบรายงานดังกล่าว หากมีข้อคลาดเคลื่อน ได้แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องตามแนวทางการจัดทำต้นทุนผลผลิตเรียบร้อยแล้ว

3. การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น

3.1 การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ตามหนังสือที่ กส 0003/1222 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2562

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างรวม 20 ฉบับ ประกอบด้วย

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด 1,000 บาท	2	2,000	
ธนบัตรชนิด 500 บาท	6	3,000	
ธนบัตรชนิด 100 บาท	4	400	
ธนบัตรชนิด 60 บาท	1	60	
ธนบัตรชนิด 50 บาท	3	150	
ธนบัตรชนิด 20 บาท	3	60	
ธนบัตรชนิด 10 บาท	1	10	
รวม	20	5,680	

3.2 การติดตามผลสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0427/ว 97 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558 ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค เป็นประจำทุกปี นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำหนังสือถึงส่วนราชการในจังหวัด เพื่อสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามหนังสือที่ กส 0003/404 ลงวันที่ 13 เมษายน 2563 ซึ่งขณะนี้ อยู่ระหว่างดำเนินการรวบรวมและจัดส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2563

3.3 งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

การตรวจสอบข้อมูลผู้ขอทบทวนสิทธิตามมาตราการชดเชยรายได้แก่ลูกจ้างของสถานประกอบการ ที่ได้รับผลกระทบหรือผู้ที่ได้รับผลกระทบอื่นๆ ของการแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) โดย ดำเนินการร่วมกับคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลของผู้ทบทวนสิทธิตาม ที่ได้รับแจ้ง มีผลการดำเนินงาน ดังนี้

ที่	หน่วยงาน	จำนวน ผู้พิทักษ์	จำนวน ผู้ขอทบทวนสิทธิ	จำนวน ที่ดำเนินการแล้ว	คงเหลือ	ร้อยละ ผลดำเนินการ
1	ธ.กรุงไทย	25	1,754	1,754	-	100
2	ธ.ออมสิน	34	1,167	1,167	-	100
3	ธ.ก.ส.	195	3,177	3,177	-	100
4	คบจ.อื่น	87	6,154	6,154	-	100
รวมทั้งสิ้น		341	12,252	12,252	-	100

4. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบงวดก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบถ้วนทุกประเด็น

รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | | |
|---------------------|-----------------|---------|--|
| 1) นางสาวปรีศนา | พลอยน้อย | ตำแหน่ง | คลังเขต 4 |
| 2) นางสาวนงนุช | กิติรัตน์ | ตำแหน่ง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับคลัง |
| 3) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไพร | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 4) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพันทากิจสกุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

