



บันทึกข้อความ

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๓/๐๔๙๐

วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดกาฬสินธุ์

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ว ๐๐๒๕ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้
สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำข้อมูลและเอกสารเป็นรูปเล่ม และนำเสนอประเด็นปัญหาอุปสรรคต่างๆ ในการ
ปฏิบัติงาน หลักฐานใบสำคัญประกอบการบันทึกบัญชี (เดือนธันวาคม ๒๕๖๓ เดือนมีนาคม ๒๕๖๔ และเดือน
เมษายน ๒๕๖๔) ให้สำนักงานคลังเขต ๔ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรุณญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔



รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

1) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ปรึกษา คำแนะนำ และการให้บริการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

- สำนักงานคลังจังหวัด มีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้ GFMS Smart Card โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 7/2564 สั่ง ณ วันที่ 19 มีนาคม 2564 โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน (GFMS Smart Card) สำหรับใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ (GFMS Terminal) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในระบบฯ จำนวน 3 เครื่อง การปฏิบัติงานสำหรับสำนักงานคลังจังหวัดมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร (PTO-GR01) กับผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร (PTO-GR02)

- มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน (GFMS Smart Card) ในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตร GFMS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสม และสอดคล้องกับภารกิจ

ข้อเสนอแนะ :

ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้บัตร GFMS Smart Card ยังไม่เหมาะสม เนื่องจากคำสั่งผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร PTO-GR01 และผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร PTO-GR02 เป็นบุคคลกลุ่มเดียวกัน ซึ่งมีโอกาสที่บุคคลเดียวกันจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ ดังนั้นให้สำนักงานคลังจังหวัดทบทวนคำสั่งการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน GFMS Smart Card เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

2) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ GFMS

2.1) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS มีดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564												
	ต.ค.63	พ.ย.63	ธ.ค.63	ม.ค.64	ก.พ.64	มี.ค.64	เม.ย.64	พ.ค.64	มิ.ย.64	ก.ค.64	ส.ค.64	ก.ย.64	รวม
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	402	964	2,315	2,468	1,956	2,216	1,473	-	-	-	-	-	11,794
จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	491	1,513	2,752	2,242	2,274	3,064	1,854	-	-	-	-	-	14,190
รวม	893	2,477	5,067	4,710	4,230	5,280	3,327	-	-	-	-	-	25,984

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

2.2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และดำเนินการอนุมัติ/ยืนยันการอนุมัติรายการทันทีที่เอกสารถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ซึ่งผลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย มีดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564												
	ต.ค.63	พ.ย.63	ธ.ค.63	ม.ค.64	ก.พ.64	มี.ค.64	เม.ย.64	พ.ค.64	มิ.ย.64	ก.ค.64	ส.ค.64	ก.ย.64	รวม
แบบขออนุมัติ	17	60	430	446	67	176	169	-	-	-	-	-	1,365
แบบขอ เปลี่ยนแปลง	3	14	13	35	24	24	25	-	-	-	-	-	138
รวม	20	74	443	481	91	200	194	-	-	-	-	-	1,503

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

2.3) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากผู้ขายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่แจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิมและเพิ่มบัญชีใหม่ และการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS โดยส่วนราชการผู้เบิกต้องตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารที่ผู้ขายนำมาใช้เพื่อขอรับการโอนเงินให้ถูกต้องก่อนส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบและอนุมัติการขอเบิก ในส่วนของข้อมูลธนาคารที่คลาดเคลื่อนส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้ ซึ่งผลการปฏิเสธการโอนเงิน มีดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	
2564 (1 ต.ค.63 - 30 เม.ย.64)	3	-	-	2	1	-	-	6

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

ข้อเสนอแนะ :

ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนดำเนินการอนุมัติข้อมูลในระบบ GFMIS เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน

3) การตรวจสอบ ติดตาม เร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2563 เห็นชอบเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

เป้าหมายการใช้ จ่าย	เป้าหมายการใช้จ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
รายจ่ายประจำ	36	57	80	100
รายจ่ายลงทุน	20	45	65	100
ภาพรวม	32	54	77	100

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 13803/2563 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และเป้าหมายการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่รัฐบาลกำหนด

สำนักงานคลังจังหวัด มีการดำเนินการจัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 4 ครั้ง ดังนี้

1. ครั้งที่ 1/2564 ในวันที่ 13 มกราคม 2564
2. ครั้งที่ 2/2564 ในวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2564
3. ครั้งที่ 3/2564 ในวันที่ 17 มีนาคม 2564
4. ครั้งที่ 4/2564 ในวันที่ 21 เมษายน 2564 (งดการประชุม เนื่องจากสถานการณ์ของโรคระบาด Covid-19)
5. ครั้งที่ 5/2564 ในวันที่ 19 พฤษภาคม 2564

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	PO+เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมายไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	2,820.55	2,248.42	79.72	80	-0.28
ลงทุน	3,821.04	2,420.49	63.35	65	-1.65
รวมทั้งสิ้น	6,641.60	4,668.91	70.30	77	-6.70

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

1.2 การกิจกรรมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1) การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับและวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำทะเบียนคุมเพื่อเก็บสถิติของผู้มาขอรับบริการเพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการพัฒนาองค์ความรู้ให้กับของเจ้าหน้าที่ส่วนราชการต่อไป ซึ่งในแต่ละช่องทางมีจำนวนทั้งสิ้น 1,058 ส่วนราชการ/หน่วยงานรัฐต่างๆ โดยให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ แก่ผู้มาขอรับบริการในเรื่องต่างๆ ตามลำดับ ดังนี้

ลำดับที่	ประเภทที่ขอรับบริการ	จำนวน (ราย)
1	บำเหน็จบำนาญ / บำเหน็จค่าประกัน	472
2	จัดซื้อจัดจ้าง : ระบบ e-GP	293
3	หัวหน้าหน่วยจัดซื้อ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	206
4	ผู้ค้าภาครัฐ	171
5	ค่ารักษาพยาบาล	23
6	จัดซื้อจัดจ้าง : ระเบียบพัสดุ	15
7	ค่าเช่าบ้าน	6
8	การศึกษาบุตร	3
9	ระเบียบเบิกจ่าย	2
10	อื่นๆ	1
รวมทั้งสิ้น		1,192

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2563 - 30 เม.ย. 2564

2) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 160 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2564

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คือ การตรวจสอบงบทดลองของส่วนราชการ โดยการเรียกรายงานการเงิน (งบทดลอง) รายการบัญชีผิดพลาด ของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และ

รายการคงค้าง (CJ) ในระบบฯ พร้อมทั้งแจ้งให้ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือน

สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่ผ่านมา มีหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวนทั้งสิ้น 78 หน่วย โดยเป็นไปตามเกณฑ์ฯ จำนวน 39 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 50 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ 39 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 50

- การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการเงินและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อรายงานฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมของจังหวัด ตามรูปแบบของกรมบัญชีกลาง ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์ ส่งข้อมูลให้สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ จำนวน 151 แห่ง จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด 151 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 และได้นำส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนดเวลาตามหนังสือ ที่ กส 0003/32 ลงวันที่ 5 มกราคม 2564

- การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณโดยใช้ข้อมูลจากระบบ GFMIS ในจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด และจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขตที่กำกับดูแล

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการเงินของจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามรูปแบบที่กำหนด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงินของจังหวัด เพื่อให้ทราบภาพรวมของฐานะการเงิน รายได้ค่าใช้จ่าย ของส่วนราชการทั้งหมดในจังหวัด ตามหนังสือที่ กส 0003/1453 ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2563

3) การควบคุม ตรวจสอบ รายการเบิกจ่ายตลอดจนใบสำคัญและการบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

สำนักงานคลังจังหวัดมีการตั้งวงเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ DIMS ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และมีรายการเบิกจ่ายเงินทดรองฯ ในระบบ GFMIS ดังนี้

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ในระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วย : บาท

รายการ	อุทกภัย	อัคคีภัย	วาตภัย	ภัยแล้ง	ภัยหนาว	ฝนทิ้งช่วง	ภัยอื่น (Covid-19)	รวม
ปี 2564	919,784.25	297,000.-	-	-	-	-	403,776.-	1,620,560.25

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินทดรองฯ ในระบบ GFMIS ตามขั้นตอน และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4) การให้บริการข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ให้บริการให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) แก่ส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด โดยได้จัดทำทะเบียนคุมเพื่อเก็บสถิติของผู้มาขอรับบริการในแต่ละเรื่อง ดังนี้

การให้คำปรึกษาข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวน (ราย/เรื่อง)
1. ระบบ e-GP	293
2. กฎหมายจัดซื้อจัดจ้าง	15
รวม	308
การให้บริการลงทะเบียนในระบบ e-GP	จำนวน (ราย/เรื่อง)
1. ผู้ค้าภาครัฐ	171
2. หัวหน้าหน่วยจัดซื้อ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	206
รวม	377
การลงทะเบียนหน่วยงานภาครัฐและผู้ค้าภาครัฐ/ผลการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวน (หน่วยงาน/ราย)
1. จำนวนหน่วยงาน	1,367
2. จำนวนผู้ลงทะเบียนในระบบ e-GP	3,215
รวม	4,582
รายงานการลงทะเบียนผู้ค้าภาครัฐและมีสถานะใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ e-GP	จำนวน (ราย/พันล้านบาท)
1. ประเมินผู้ค้ากับภาครัฐ	3,822
2. ทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว	3,142

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2563 - 30 เม.ย. 2564

5) การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative : CoST)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานคลังจังหวัด ได้คัดเลือกเข้าร่วมโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการก่อสร้างปรับปรุงศูนย์นวัตกรรมอาหารปลอดภัยและอุตสาหกรรมบริการพร้อมครุภัณฑ์ ต.กาฬสินธุ์ อ.เมืองกาฬสินธุ์ จ.กาฬสินธุ์ วงเงินงบประมาณ 14,000,000 บาท วงเงินสัญญา 10,999,999 บาท ระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่ 09/01/2564 - 07/06/2564 ประกอบด้วย 4 งาน ปัจจุบันความคืบหน้าการก่อสร้าง อยู่ที่ร้อยละ 75 มีการเบิกจ่ายแล้ว 3 งาน ทั้งนี้ ได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขตทราบทุกไตรมาส

6) การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

จังหวัดกาฬสินธุ์ มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ดังนี้

ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	ส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง
1	หจก. พงศ์พิชกาฬสินธุ์	งานทาง ชั้น 4	21 ต.ค. 2563	21 ต.ค. 2563
2	หจก. กาฬสินธุ์ศิริชัย	งานชลประทาน ชั้น 5	5 พ.ย. 2563	6 พ.ย. 2563
3	หจก. ประชาพัฒน์	งานเชื่อมป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้น 2	-	- (จ.ระยองเป็นผู้ตรวจแทน)
4	หจก. ยงยุทธกาฬสินธุ์	งานทาง ชั้น 5	12 ต.ค. 2563	19 ต.ค. 2563
5	บจก. ดับเบิ้ลยู เค ซี	งานชลประทาน ชั้น 3	12 ม.ค. 2564	13 ม.ค. 2564
6	บจก. 500 ไมล์	งานทาง ชั้น 3	18 ก.พ. 2564	19 ก.พ. 2564

1.3. การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

1) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดมีการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง แก่ผู้รับบริการทั้งส่วนราชการ อปท. รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอิสระ และผู้ค้าภาครัฐ หลากหลายช่องทาง ได้แก่ Walk in / โทรศัพท์สำนักงาน/กลุ่มไลน์ ส่วนราชการ และช่องทาง Social ต่างๆ ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564 รวมทั้งสิ้น 32 ราย

2) การปฏิบัติงานด้านระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

ปีงบประมาณ 2564	จำนวนที่ออกหนังสือค้ำประกันฯ (ราย)
1.ต.ค.63 – 30 เม.ย.64	417

1.4 การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

1) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่

- การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารทหารคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รายงานเป็นรายเดือน ในรูปแบบ File Excel ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการที่มณฑลพิษณุโลก 2564/1000/ว. เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค 0403.5/289 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2563 โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการจัดส่งรายงานถูกต้องครบถ้วน และภายในระยะเวลาที่กำหนด

- การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

สรุปจำนวนแจกจ่ายบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิ ตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติมภายใต้โครงการ ไทยนิยม ยั่งยืน (ข้อมูล ณ 16 ตุลาคม 2563)

รอบที่/การดำเนินการ	ได้รับบัตร (ราย)	แจกบัตร(ราย)	ร้อยละ
รอบที่ 1	55,689	54,881	98.55
รอบที่ 2	735	695	94.56
รอบที่ 3	210	153	72.86
รอบที่ 4	25	7	28.00
รวมทั้งสิ้น	56,659	55,736	98.37

- การดำเนินงานโครงการ “เราชนะ”

1) ความคืบหน้าของโครงการฯ มีจำนวนผู้ได้รับสิทธิบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และผู้ที่ลงทะเบียนสำเร็จตามโครงการเราชนะ รวมทั้งสิ้น 558,785 ราย ดังนี้

กลุ่ม	จำนวนราย
กลุ่มที่ 1 ผู้ถือบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ	283,824
กลุ่มที่ 2 ผู้มีแอป “เป๋าตัง”	71,019
กลุ่มที่ 3 ผู้ลงทะเบียนโครงการ “เราชนะ”	155,895
กลุ่มที่ 4 ผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ	47,383
กลุ่มผู้ทบทวนสิทธิ์	664

2) ยอดใช้จ่ายวงเงินสิทธิสะสม จำนวน 2,943.80 ล้านบาท

3) ร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการและผู้ให้บริการที่ลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการเราชนะ จำนวน 8,004 ร้าน

- การดำเนินงานโครงการ “คนละครึ่ง”

จำนวนร้านค้าที่ร่วมโครงการคนละครึ่งในจังหวัด (ข้อมูล ณ 31 มีนาคม 2564)

จำนวนร้านค้า	ยอดการใช้จ่าย (ล้านบาท)
10,931	499.80

2) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการ ด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวม วิเคราะห์ข้อมูล และการจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด และรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

1. การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดมอหมาย ให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือนโดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบันมีการตรวจทานความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดในตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และส่งบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังให้กับหัวหน้ากลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ ตรวจสอบก่อนนำเสนอคลังจังหวัดจัดทำรูปเล่ม และ หลังจัดทำรูปเล่มเพื่อส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งจัดส่งให้กับหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน โดยสำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายใน 45 วัน นับจากวันสุดท้ายของเดือนที่จัดทำรายงาน

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการจัดทำรายงาน ในรูปแบบ Info graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้ นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

ลำดับที่	รายการ	กำหนดส่ง	ส่งตามระยะเวลาที่กำหนด	ผลการประเมินของสนง.คลังเขต 4
1	ประจำเดือนตุลาคม 2563	15 ธันวาคม 2563	✓	ดี
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2563	15 มกราคม 2564	✓	ดี

3	ประจำเดือนธันวาคม 2563	15 กุมภาพันธ์ 2564	✓	ดี
4	ประจำเดือนมกราคม 2564	15 มีนาคม 2564	✓	ดี
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2564	15 เมษายน 2564	✓	ดี
6	ประจำเดือนมีนาคม 2564	15 พฤษภาคม 2564	✓	ดี

2. การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

สำนักงานคลังจังหวัด ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง จำนวน 1 คน เพื่อบริหารงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลังโดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด เป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

3. การจัดทำรายงาสดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

ลำดับที่	รายการ	กำหนดส่ง	ส่งตามระยะเวลาที่กำหนด
1	ประจำเดือนตุลาคม 2563	25 ตุลาคม 2563	✓
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2563	25 พฤศจิกายน 2563	✓
3	ประจำเดือนธันวาคม 2563	25 ธันวาคม 2563	✓
4	ประจำเดือนมกราคม 2564	25 มกราคม 2564	✓
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2564	25 กุมภาพันธ์ 2564	✓
6	ประจำเดือนมีนาคม 2564	25 มีนาคม 2564	✓
7	ประจำเดือนเมษายน 2564	25 เมษายน 2564	✓

ข้อเสนอแนะ : ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจรายงาสดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด และรายงาสดัชนีชี้เศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี ให้สำนักงานคลังจังหวัด ตรวจสอบฐานข้อมูลสำหรับใช้ในการจัดทำรายงาสดัชนีชี้เศรษฐกิจจังหวัด เป็นปัจจุบันหรือไม่ เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำรายงาสดัชนีชี้เศรษฐกิจจังหวัดต่อไป

ข้อมูลดิบ

- ดัชนีราคาผู้บริโภคที่ปรับปีฐานจากปี 2558 เป็นปี 2562
- ดัชนีราคาผู้ผลิตที่ปรับปีฐานจากปี 2553 เป็นปี 2558
- จำนวนผู้มีงานทำ ณ ปัจจุบัน สำนักงานสถิติแห่งชาติ ประกาศตัวเลขถึงไตรมาส 2/2564

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์

มวบรวมจังหวัด แก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดตั้งศูนย์สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดที่ 9/2563 ลว. 26 ก.พ. 2563 เพื่อให้บริการด้านสารสนเทศและเศรษฐกิจการคลังในการเป็นศูนย์

ข้อมูลสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง รวมถึงได้จัดทำรายงานรายงานสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประจำ และเผยแพร่รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจผ่านช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ เช่น วารสาร และทางเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด

3) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดเป็นคณะทำงานต่างๆที่สำคัญ ในจังหวัด เช่น คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาเอสเอ็มอีฯ , คณะกรรมการพิจารณาโครงการและงบประมาณ และคณะทำงานขับเคลื่อนการจัดทำแผนพัฒนาจังหวัดและกลุ่มจังหวัด เป็นต้น

2. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

2.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ

2.1.1 ด้านการเงินการบัญชี

1) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 9/2564 ลงวันที่ 25 มีนาคม 2564

2) มีการควบคุมเงินทอนราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทอนราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

3) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 4/2564 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2564

4) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทอนราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 8/2564 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2564

5) มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทอนราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

6) มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะ การใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

7) มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

8) มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

9) หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน

10) มีการแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและกำหนดสิทธิให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ในระบบ GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 10/2563 ลงวันที่ 2 มีนาคม 2563

11) จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 3 เดือน ได้แก่ เดือนธันวาคม 2563 เดือนมีนาคม 2564 และเดือนเมษายน 2564 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ได้ดำเนินการขออนุมัติเบิกจ่ายได้ถูกต้องตามระเบียบ มีเพียงบางรายการที่หลักฐานการจ่ายเงินไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงชื่อกำกับ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 42 กำหนดว่า ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วน รวมถึงตรวจสอบทุกรายการในเดือนอื่นที่มีได้สุ่มตรวจ

มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในกำหนดเวลา ดังนี้

ที่	รายการ	กำหนดส่ง	รายละเอียดการจัดส่ง
1	ประจำเดือนตุลาคม 2563	15 พฤศจิกายน 2563	ที่ กส 0003/1281 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2563
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2563	15 ธันวาคม 2563	ที่ กส 0003/1404 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2563
3	ประจำเดือนธันวาคม 2563	15 มกราคม 2564	ที่ กส 0003/56 ลงวันที่ 11 มกราคม 2564
4	ประจำเดือนมกราคม 2564	15 กุมภาพันธ์ 2564	ที่ กส 0003/152 ลงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2564
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2564	15 มีนาคม 2564	ที่ กส 0003/263 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2564
6	ประจำเดือนมีนาคม 2564	15 เมษายน 2564	ที่ กส 0003/356 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564
7	ประจำเดือนเมษายน 2564	15 พฤษภาคม 2564	ที่ กส 0003/448 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2564

2.1.2 ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดมีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

รายละเอียด	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ	คงเหลือ	คิดเป็นร้อยละ
งบดำเนินงาน	487,665.00	295,130.01	60.52	192,534.99	39.48
งบลงทุน	797,000.00	594,000.00	74.53	203,000.00	25.47
งบรายจ่ายอื่น	56,456.00	49,844.00	88.29	6,612.00	11.71
รวม	1,341,121.00	938,974.01		402,146.99	

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

สำนักงานคลังจังหวัดมีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยงบดำเนินงานเบิกจ่ายร้อยละ 60.52 งบลงทุนเบิกจ่ายร้อยละ 74.53 งบรายจ่ายอื่นเบิกจ่ายไป ร้อยละ 88.29 งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบรายจ่ายอื่น เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564

หน่วย : บาท

รายการ	งบประมาณจัดสรร	ผลการเบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
คบจ. ปี พ.ศ. 2562	18,200.00	7,800.00	42.86	10,400.00	57.14
คบจ. ปี พ.ศ. 2563	140,000.00	140,000.00	100.00	-	-
คบจ. ปี พ.ศ. 2564	394,620.00	46,881.00	11.88	347,739.00	88.12
ลูกจ้างชั่วคราว ปี 2562	900.00	900.00	100.00	-	-
ลูกจ้างชั่วคราว ปี 2564	284,220.00	216,720.00	76.25	67,500.00	23.75
โครงการ Cost	18,520.00	-	-	18,520.00	100.00
รวม	856,460.00	412,301.00		444,159.00	

สำนักงานคลังจังหวัด มีผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยเบิกจ่ายโครงการสนับสนุนการดำเนินภารกิจ คบจ.ปี 2562 ร้อยละ 42.86 คบจ.ปี 2563 ร้อยละ 100.00 คบจ. ปี 2564 ร้อยละ 11.88 ลูกจ้างชั่วคราวปี 2562 ร้อยละ 100.00 ลูกจ้างชั่วคราวปี 2564 ร้อยละ 76.25 ส่วนโครงการ Cost ยังมิได้ดำเนินการเบิกจ่าย

2.1.3 การพัสดุ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 5541/2562 ลงวันที่ 9 สิงหาคม 2562

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 11028/2563 ลงวันที่ 1 กันยายน 2563 และคณะกรรมการฯ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา สำนักงานคลังจังหวัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกาฬสินธุ์ และคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/1254 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2563

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

6) การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักอาศัยและสภาพบ้านพักราชการ

(1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพัก สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 19/2563 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2563

(2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปีถูกต้องครบถ้วน

(3) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานเข้าพัก – ส่งคืนบ้านพักถูกต้องครบถ้วน

(4) สำนักงานคลังจังหวัดมิได้จัดทำแบบรายงานทะเบียนบ้านพัก

(5) มีพนักงานจ้างเหมาบริการ เข้าพักอาศัยบ้านพักของทางราชการ ตั้งแต่วันที่ 17 ธันวาคม 2563 แต่สำนักงานคลังจังหวัดมิได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2562 หมวด 1 ข้อ 8 (1) โดยมีได้รายงานให้คลังเขตทราบ

(6) ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 2 ข้อ 9 (3) กำหนดให้ผู้พักอาศัยมีหน้าที่รายงานสภาพบ้านพักต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี โดยสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ได้ดำเนินการตรวจสอบสภาพบ้านพักข้าราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/1243 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2563

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ใช้แบบฟอร์มเกี่ยวกับการจัดการบ้านพักของทางราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562

2. ให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก ให้ถูกต้องตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ

3. ให้สำนักงานคลังจังหวัดรายงานการเข้าพักของพนักงานจ้างเหมาบริการให้คลังเขตทราบ และหากมีพนักงานจ้างเหมาบริการเข้าพักอาศัยบ้านพักของทางราชการ ให้รายงานให้คลังเขตทราบด้วยทุกครั้ง

7) การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

(1) สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีรถยนต์ส่วนบุคคลจำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA รุ่น Commuter สีบรอนด์เงิน ขนาด 12 ที่นั่ง ราคาที่จัดซื้อ 1,232,000 บาท วันที่ได้มา 28 พฤศจิกายน 2556 หมายเลขทะเบียน นข 3355 กาฬสินธุ์

(2) เจ้าหน้าที่พัสดุได้จัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2)

(3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 3)

(4) พนักงานขับรถรถยนต์จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน (แบบ 4) เป็นปัจจุบัน

(5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)

(6) การเก็บรักษารถยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักคลังจังหวัดกาฬสินธุ์

ข้อเสนอแนะ

ให้ใช้แบบฟอร์มเกี่ยวกับการใช้รถราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 และให้จัดจำให้ครบทุกแบบฟอร์ม

2.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายใน ภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

2.2.1 สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ดังนี้

1) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับจังหวัดตามคำสั่งจังหวัดที่ 9686/2562 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2562

2) ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น ภายใน 90 วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

3) ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด จากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ในภาพรวม เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และรายงานให้กระทรวงการคลัง ภายใน 180 วัน

2.2.2 สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของสำนักงานคลังจังหวัด ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด ที่ กส 0003/1333 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2563

2.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปี พ.ศ. 2564 (KPI)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (รอบ 6 เดือน) และจัดส่งกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด

2.4 การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/209 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564

2.5 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์

ข้าราชการ			พนักงาน ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมจำนวน ผู้ปฏิบัติงาน
กรอบอัตรา	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรารว่าง					
15	14	1	1	1	2	3	21

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

2.6 การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ในหลากหลายช่องทาง ได้แก่ Website สำนักงาน , Facebook , Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์

3. การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

3.1 การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลด สลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดส่งการรายงานผลการรับชำระค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลให้สำนักงานคลังเขตทราบทุกงวด

3.2 การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ตามหนังสือที่ กส 0003/1121 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2563

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างรวม 20 ฉบับ ประกอบด้วย

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด 1,000 บาท	2	2,000.00	
ธนบัตรชนิด 500 บาท	6	3,000.00	
ธนบัตรชนิด 100 บาท	4	400.00	
ธนบัตรชนิด 60 บาท	1	60.00	
ธนบัตรชนิด 50 บาท	3	150.00	
ธนบัตรชนิด 20 บาท	3	60.00	
ธนบัตรชนิด 10 บาท	1	10.00	
รวม	20	5,680.00	

3.3 การติดตามผลสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

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

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำหนังสือถึงส่วนราชการในจังหวัด เพื่อสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขตแล้ว ตามหนังสือที่ กส 0003/612 ลงวันที่ 23 มิถุนายน 2564

4. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามที่สำนักงานคลังเขตได้มีข้อเสนอแนะแล้ว ตามหนังสือที่ กส 0003/371 ลงวันที่ 9 เมษายน 2564 ในประเด็นข้อเสนอ ดังนี้

1. การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแลให้ความรู้ คำแนะนำและการให้บริการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

1.1 ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ GF เพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน และมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน 6 เดือนของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกการขอเบิกเงินจากระบบ

1.2 เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพิ่มความระมัดระวังและในการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย โดยเฉพาะเลขบัญชีธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ก่อนอนุมัติและยืนยันการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทุกครั้ง

2. การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบการเบิกจ่ายงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดติดตามเปรียบเทียบการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัดให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

3. ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลังในการเป็นศูนย์สารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลังการให้บริการด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

3.1 ฐานข้อมูล Excel File Sheet Main ข้อมูล GPP จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ หรือ สศช. ข้อมูลบันทึกถึงเพียงปี 2560 ควรปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน

3.2 ตรวจสอบการเชื่อมโยงของ Sheet Main เครื่องชี้ที่เชื่อมโยงกับ Sheet GPP NSDB CVMs

4. ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารกระทรวงการคลังประจำจังหวัด (ควจ.) : การรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา ควจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (รอบ 6 เดือนหลัง)

5. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน : ด้านงบประมาณ (การเปรียบเทียบการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด)



รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|------------|--|
| 1) นางอรุณญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลั่นไพร่ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นายทวีวัฒน์ | ทวีไทย | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวมัทนา | ลุนสแกวค์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

