



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร./โทรสาร ๐ ๔๒๔๙ ๒๔๙๑-๔

ที่ บก ๐๐๐๓/ ๐๒๗/๒

วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน คลังเขต ๔

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๐๗๗๖ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ ได้ส่งสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีประเด็นข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๔ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางภัทรวดี การะกิจ)

คลังจังหวัดบึงกาฬ



กรมบัญชีกลาง

รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563  
เรื่องที่ให้ข้อเสนอแนะ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 งานภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

1.1.1 การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

3) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4

1. ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน และมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน 6 เดือนของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS

2. เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย โดยเฉพาะเลขบัญชีธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ก่อนอนุมัติและยืนยันการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทุกครั้ง

ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว โดยได้ดำเนินการดังนี้

1. กำกับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น ผ่านทาง Line การประชุม/อบรม เพื่อแจ้งให้ส่วนราชการเพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายทุกครั้งก่อนบันทึกรายการขอเบิกเงิน รวมทั้งในการส่งข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดอนุมัติ/ยืนยันกำหนดให้แนบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารประกอบการอนุมัติ/ยืนยันทุกครั้ง

2. ก่อนการอนุมัติรายการขอเบิกเงินของส่วนราชการ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจะต้องตรวจสอบความถูกต้องของเลขบัญชีธนาคารรวมทั้งตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชี โดยตรวจสอบทั้งจากเอกสารที่ส่วนราชการจัดส่งและจากข้อมูลในระบบ GFMS หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนประสานส่วนราชการดำเนินการแก้ไข

1.2 ภารกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1.2.4 การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1) โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency initiative : CoST)

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4

ควรติดตามข้อมูลความคืบหน้าของโครงการดังกล่าว จากหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง โดยหน่วยงานสามารถรายงานผลการดำเนินงานทางเอกสารหรือช่องทางอื่น ๆ เช่น e-mail หรือ line ในกรณีที่ไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลได้เอง

ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังนี้

1. ติดตามความคืบหน้าของโครงการดังกล่าวเป็นประจำทุกเดือน
2. ให้หน่วยงานส่งข้อมูลผ่านช่องทาง e-mail และทาง line
3. แจ้งให้หน่วยงานที่ไม่ได้รับการคัดเลือกโครงการ บันทึกข้อมูลโครงการลงในระบบ CoST ให้ครบทุก ๆ ระยะการดำเนินงานโครงการ

#### 1.4 การกักสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

1.4.2 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

(2) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องรับกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up)

##### ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4

1. การรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นรายไตรมาส โดยส่งฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ ภายใน 7 วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ด่วนที่สุด ที่ กค 0403.5/25 ลงวันที่ 31 มกราคม 2563

2. การรายงานผลการใช้จ่ายโครงการสนับสนุนดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นรายเดือน โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตภายใน 3 วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นเดือนของรายงาน ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ด่วนที่สุด ที่ กค 0403.5/66 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2563

3. เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้รับเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 62,321 บาท จึงขอให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) บริหารการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

##### ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว โดยได้ดำเนินการ ดังนี้

1. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่งรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น เป็นรายไตรมาส โดยส่งฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ ภายใน 7 วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส และภายในระยะเวลาที่กำหนด

2. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่งรายงานผลการใช้จ่ายโครงการสนับสนุนดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เป็นรายเดือน โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตภายใน 3 วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นเดือนของรายงาน และภายในระยะเวลาที่กำหนด

3. คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ได้บริหารการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรร และได้ใช้จ่ายเงินเหลือจ่าย จำนวน 62,321 บาท หมดเรียบร้อยแล้ว

#### 2. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

2.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และพัสดุ

##### 2.1.1 ด้านการเงินการบัญชี

##### ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการที่มีการหักหักรวมถึงรายการในเดือนอื่นที่ได้สุ่มตรวจ ซึ่งสำนักงานคลังเขตมีข้อทักท้วง ดังนี้

- ราคาากลางค่าเชื้อเพลิง ควรใช้ราคาตลาดปัจจุบัน มิใช่ราคาอ้างอิง

- ใบเสร็จรับเงิน บางฉบับไม่ลงวันเดือน ปี กำกับ บางฉบับไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว”

และบางฉบับไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินพร้อมวัน เดือน ปี กำกับ

## รายงานผลการดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4

- หนังสือขออนุมัติจ่ายเงิน ไม่ระบุวันที่
- บันทึกข้อความ รายงานผลการตรวจรับงานจ้างเหมาค่าจ้างทำความสะอาดไม่ระบุวันที่
- รายงานขอซื้อข้อม้าง ไม่ระบุแหล่งที่มาของราคากลาง
- สัญญาจ้างเงิน ไม่ลงวันที่อนุมัติให้ยืมเงิน

### ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว โดยได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อบกพร่องของสำนักงานคลังเขต 4 ครบทุกรายการ รวมทั้งในเดือนอื่น ๆ ได้มีการตรวจสอบและได้ดำเนินการตามข้อแนะนำทุกรายการ

### 2.1.2. ด้านงบประมาณ

#### ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4

1. ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากงบลงทุนและงบรายจ่ายอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
2. ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

#### ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

1. ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ เบิกจ่ายงบลงทุนและงบรายจ่ายได้ร้อยละ 100
2. ในการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณนั้น สำนักงานได้ดำเนินการใช้จ่ายตามแผนที่กำหนด โดยในส่วนของเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้กักเงินไว้เบิกเหลือมปีจำนวน 46,991 บาท

### 2.1.3. การพัสดุ

#### 6) การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักอาศัยและสภาพบ้านพักราชการ ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4

1. กรณีมีจ้างเหมาบริการเข้าพักอาศัยบ้านพักข้าราชการ ให้สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2562 โดยให้รายงานให้สำนักงานคลังเขต ทราบ
2. ให้จัดทำแผนผังบริเวณบ้านพัก และมีรูปถ่ายบ้านพักข้าราชการ ผู้เข้าพักอาศัย บ้านเลขที่ ในทะเบียนคุม เพื่อความสะดวกแก่การตรวจสอบ และของงบประมาณเพิ่มเติม
3. ในเดือนตุลาคมของทุกปี ให้รายงานสภาพบ้านพักต่อสำนักงานคลังเขต 4 ด้วยตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักข้าราชการ พ.ศ. 2562

#### ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

1. สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการบ้านพักของราชการ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. 2560 และหนังสือสั่งการอื่นที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด โดยคำนึงถึงความจำเป็นเหมาะสม ประหยัด และประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ ในกรณีมีจ้างเหมาบริการเข้าพักอาศัยบ้านพักข้าราชการ คณะกรรมการจัดการบ้านพักของทางราชการ จะดำเนินการรายงานผลให้คลังจังหวัดบึงกาฬทราบก่อนแจ้งให้ผู้เข้าพักอาศัยที่ได้รับการพิจารณาทราบทุกกรณี และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ

2. สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว โดยมีการจัดทำแผนผังบริเวณบ้านพัก และมีรูปถ่ายบ้านพักข้าราชการ พร้อมรายชื่อผู้เข้าพักอาศัยตามบ้านเลขที่ ในทะเบียนคุม พร้อมทั้งได้จัดทำของบประมาณเพิ่มเติม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 4 รายการ

3. สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักข้าราชการและสภาพบ้านพักสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ในเดือนตุลาคมของทุกปี เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 และได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานสภาพบ้านพักต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น



# บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัด รับวันที่ ๓๐๓๓/๖๓  
วันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๓  
ลงชื่อผู้รับ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ ส่วนตรวจสอบฯ ๑ โทร. ๐-๔๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๓๔-๘๖๐๖

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๐๗๗.๖

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน คลังจังหวัดบึงกาฬ

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  
บึงกาฬเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางปริศนา พลอยน้อย)

คลังเขต ๔

เรียน คลังจังหวัด เพื่อไปทราบ

- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง
- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง
- ☒ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ

- ☒ ทราบ
- ☐ ทราบทั่วกัน
- ☐ ถือปฏิบัติ
- ☐ ดำเนินการ
- ☐ รายงานกรม
- ☐ รายงานเขต
- ☐ ตรวจสอบ
- ☐ เวียนส่วนราชการ
- ☐ รวมเรื่อง

ทุกกลุ่มงาน-ตรวจสอบ

คลังจังหวัดบึงกาฬ

๒๑ ก.ย. ๒๕๖๓

## รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ วันที่ มิถุนายน 2563

ผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

### 1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

#### 1.1 การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

1.1.1 การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และการให้บริการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

#### 1) การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMS Smart card)

จากการสอบทานเอกสารสำเนาคำสั่งการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMS Smart Card) คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดสิทธิ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การเก็บรักษา และการควบคุมภายในที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 5/2563 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563

- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งานบัตร GFMS Smart Card ของเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน

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

#### 2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และดำเนินการอนุมัติ/ยืนยันการอนุมัติรายการทันทีที่เอกสารถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์

#### ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

| รายการ               | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      | รวม |
|----------------------|----------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|-----|
|                      | ต.ค.                 | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. |     |
|                      | 62                   | 62   | 62   | 63   | 63   | 63    | 63    | 63   | 63    | 63   | 63   | 63   |     |
| แบบขอ<br>อนุมัติ     | 9                    | 28   | 24   | 32   | 27   | 55    | 75    | -    | -     | -    | -    | -    | 250 |
| แบบขอ<br>เปลี่ยนแปลง | 3                    | 7    | 7    | 4    | 10   | 13    | 21    | -    | -     | -    | -    | -    | 65  |
| รวม                  | 12                   | 35   | 31   | 36   | 37   | 68    | 96    | -    | -     | -    | -    | -    | 315 |

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

### 3) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

| ปีงบประมาณ                   | สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน |    |    |    |    |          |              | รวม |
|------------------------------|----------------------------|----|----|----|----|----------|--------------|-----|
|                              | 04                         | 22 | 27 | 51 | 53 | โอนสิทธิ | ชื่อบัญชีผิด |     |
| 2563 (1 ต.ค.62 – 30 เม.ย.63) | -                          | -  | -  | 2  | -  | -        | -            | 2   |

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

#### ข้อเสนอแนะ

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

### 4) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

| รายการ                          | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 |         |         |         |         |          |          |         |          |         |         |         | รวม    |
|---------------------------------|----------------------|---------|---------|---------|---------|----------|----------|---------|----------|---------|---------|---------|--------|
|                                 | 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 |        |
| จ่ายตรง<br>เจ้าหน้าที่          | 175                  | 562     | 830     | 922     | 921     | 940      | 1,385    | -       | -        | -       | -       | -       | 5,735  |
| จ่ายเข้า<br>บัญชีส่วน<br>ราชการ | 997                  | 1,461   | 495     | 2,210   | 1,762   | 2,135    | 2,918    | -       | -        | -       | -       | -       | 12,976 |
| รวม                             | 1,172                | 2,023   | 1,325   | 3,132   | 2,683   | 3,075    | 4,301    | -       | -        | -       | -       | -       | 18,711 |

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

### 1.1.2 การตรวจสอบ ติดตาม เรงรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

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

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

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 30 เมษายน 2563

หน่วย : ล้านบาท

| งบประมาณ    | จัดสรร   | PO+เบิกจ่าย | ร้อยละ | เป้าหมายไตรมาส 3 | สูง/ต่ำ |
|-------------|----------|-------------|--------|------------------|---------|
| ประจำ       | 1,058.93 | 754.49      | 70.56  | 80               | -9.44   |
| ลงทุน       | 1,760.47 | 737.79      | 41.91  | 65               | -23.09  |
| รวมทั้งสิ้น | 2,819.40 | 1,492.28    | 52.93  | 77               | -24.07  |

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

### ✓ 1.2 การกักควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1.2.1 การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับและวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลังการบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

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

(1) จัดโครงการฝึกอบรมจำนวน 2 โครงการ

(2) ส่วนราชการได้เชิญบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬไปเป็นวิทยากรบรรยาย จำนวน 2 ครั้ง โดยผลการดำเนินงานของการจัดโครงการอบรม จำนวน 4 โครงการเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

## 1.2.2 การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

### การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

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

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดังนี้

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

- มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำปรึกษา ในการจัดเก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานประกอบตัวชี้วัด ตามเกณฑ์ประเมินบัญชีฯ ที่กำหนด สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ที่ผ่านมา มีหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวนทั้งสิ้น 61 หน่วย โดยเป็นไปตามเกณฑ์ฯ จำนวน 59 หน่วย เบิกจ่ายได้คะแนนเต็ม จำนวน 49 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 77.97 ซึ่งทางสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดประชุมชี้แจงซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ให้ส่วนราชการในจังหวัด เพื่อทราบแนวทางการปฏิบัติงาน และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

### 1.2.3..การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบ ประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินอุดหนุนรายปีพิบัติฉุกเฉินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในจังหวัด

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

#### ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

| รายการ  | อุทกภัย      | อัคคีภัย | วาตภัย | ภัยแล้ง | ภัยหนาว | ฝนทิ้งช่วง | ภัยอื่นๆ | รวม          |
|---------|--------------|----------|--------|---------|---------|------------|----------|--------------|
| ปี 2563 | 3,089,205.61 | -        | -      | -       | -       | -          | -        | 3,089,205.61 |

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินอุดหนุนรายปี ในระบบ GFMS ตามขั้นตอนและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

1.2.4 การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

#### 1) โครงการโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency initiative : CoST)

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

-โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านท่าแคนงาม หมู่ที่ 9 ตำบลหนองทุ่ม – บ้านท่าสวรรค์ วงเงินงบประมาณโครงการ 6,000,000 บาท

#### ข้อเสนอแนะ

ควรติดตามข้อมูลความคืบหน้าของโครงการดังกล่าว จากหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง โดยหน่วยงานสามารถรายงานผลการดำเนินงานทางเอกสารหรือช่องทางอื่น ๆ เช่น e-mail หรือ line ในกรณีที่ไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลได้เอง

#### 2) การตรวจเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

คณะอนุกรรมการขึ้นทะเบียนประกอบกิจการก่อสร้าง ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ซึ่งประกอบด้วย คลังจังหวัดบึงกาฬ และเจ้าหน้าที่กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง จำนวน 2 คน โดยคณะทำงานได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ในวันที่ 8 เมษายน 2563 จำนวน 4 รายการ ดำเนินการตรวจสอบแล้ว 4 รายการ (ข้อมูล ณ 30 เมษายน 2563)

### 1.3. ภารกิจการควบคุมงบประมาณกลางภาครัฐ

การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ให้คำแนะนำและรับคำปรึกษา เกี่ยวกับการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของผู้มีสิทธิเบิกค่ารักษาพยาบาลให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด และแนวทางการเบิก ค่ารักษาพยาบาล ใช้ในและใช้นอกโรงพยาบาลเอกชน รวมทั้งให้คำแนะนำเกี่ยวกับอัตราการเบิกค่าสวัสดิการ การศึกษาบุตรในระดับการศึกษาต่าง ๆ แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัด และมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้มีสิทธิอนุมัติรหัสใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและมีผู้ปฏิบัติแทน กรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้

## 1.4 การกึ่งสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

1.4.1 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการ ด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

1) การรวบรวม และจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

### 1.1) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

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

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดถึงประจำเดือนเมษายน 2563 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ดำเนินการจัดทำรายงาน ในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้ นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน

### ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

| ลำดับที่ | รายการ                    | กำหนดส่ง           | วันที่จัดส่ง              | ผลการประเมิน<br>ของสนง.<br>คลังเขต 4 |
|----------|---------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------------------------|
| 1        | ประจำเดือนตุลาคม 2562     | 15 ธันวาคม 2562    | วันที่ 6 ธันวาคม 2562     | ดี                                   |
| 2        | ประจำเดือนพฤศจิกายน 2562  | 15 มกราคม 2563     | วันที่ 15 มกราคม 2563     | ดี                                   |
| 3        | ประจำเดือนธันวาคม 2562    | 15 กุมภาพันธ์ 2563 | วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563 | ดี                                   |
| 4        | ประจำเดือนมกราคม 2563     | 15 มีนาคม 2563     | วันที่ 13 มีนาคม 2563     | ดี                                   |
| 5        | ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2563 | 15 เมษายน 2563     | วันที่ 9 เมษายน 2563      | ดี                                   |
| 6        | ประจำเดือนมีนาคม 2563     | 15 พฤษภาคม 2563    | วันที่ 15 พฤษภาคม 2563    | ดี                                   |

## 1.2) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง จำนวน 1 คน เพื่อบริหารงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงาน ประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลัง โดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจ จังหวัดบึงกาฬเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

## 1.3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

### ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

| ลำดับที่ | รายการ                    | กำหนดส่ง           | จัดส่งตามระยะเวลาที่กำหนด | บึงกาฬกำหนด (วัน) |
|----------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|
| 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     | ✓                         | -                 |

2) การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด แก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจด้วยวิธี Management Chart โดยรายงานสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบึงกาฬเป็นประจำทุกไตรมาส และเผยแพร่รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจผ่านช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ เช่น วารสาร และทางเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ

1.4.2..ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

### 1) การดำเนินงานด้านคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการด้านคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

- จัดประชุมคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2562 ถึงเดือนเมษายน 2563 จำนวน 4 ครั้ง เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง

- เงินงบประมาณที่ได้รับจากกรมบัญชีกลางในการใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานของคณะกรรมการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

| ปีงบประมาณ | งบประมาณที่ได้รับ | ผลการเบิกจ่าย | คงเหลือ   |
|------------|-------------------|---------------|-----------|
| 2561       | 100,000.-         | 37,679.-      | 62,321.-  |
| 2562       | -                 | -             | -         |
| 2563       | 120,000.-         | -             | 120,000.- |
| รวม        | 220,000.-         | 37,679.-      | 182,321.- |

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

#### (1) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down)

(1.1) การแก้ไขปัญหาหนี้ระบบอย่างบูรณาการ อยู่ระหว่างดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ธกส. ธนาคารออมสิน และศูนย์ดำรงธรรมจังหวัดบึงกาฬ

(1.2) โครงการ National e-Payment ส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐ ผ่านเครื่อง EDC/QR Code/Bill Payment (Cashless) มากกว่า 50 ครั้งขึ้นไป/รอบการประเมิน จำนวน 25 หน่วยงาน และร้อยละของร้านค้าในจังหวัดที่มีการใช้จ่าย QR Code ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

(1.3) กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) ข้อมูลจำนวนสมาชิก กอช. ที่สมัครผ่านสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ จำนวน 3,944 ราย (ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 – 30 เมษายน 2563) โดยมีการประชาสัมพันธ์ลงพื้นที่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 3 ครั้ง

(1.4) กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) ข้อมูลลูกหนี้ กยศ. ณ ต.ค.62 ที่ดำเนินการตามมาตรา 42 ของพระราชบัญญัติกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา พ.ศ. 2562 จำนวน 472 ราย

(1.5) มาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ และด้านศุลกากร ได้ดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณา ซึ่งมีการรายงานให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดบึงกาฬทราบ

(2) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up)

(2.1) โครงการประเมินผลบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ชะลอโครงการ

(2.2) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ผ่านการอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด เมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2562 การดำเนินการคิดเป็นร้อยละ 26.29 เนื่องจากส่วนราชการในจังหวัดยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

(2.3) โครงการทางเลือก คบจ. จัดทำโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง โดยคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดบึงกาฬ อยู่ระหว่างจัดทำโครงการฯ โดยจะเสนอโครงการฯ เพื่อขอความเห็นชอบจากที่ประชุม คบจ. ในวันที่ 17 มิถุนายน 2563

#### ข้อเสนอแนะ

(1) การรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นรายไตรมาส โดยส่งฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ ภายใน 7 วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ด่วนที่สุด ที่ กค 0403.5/25 ลงวันที่ 31 มกราคม 2563

(2) การรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นรายเดือน โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตภายใน 3 วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นเดือนของการรายงาน ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ด่วนที่สุด ที่ กค 0403.5/66 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2563

(3) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้รับเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และมีเงินเหลือจ่าย จำนวน 62,321 บาท จึงขอให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) บริหารการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

1.4.3 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบายยุทธศาสตร์และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด

1) การดำเนินการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA 4.0) จังหวัดบึงกาฬ -สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ รับผิดชอบ PMQA หมวด 3 การให้ความสำคัญกับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

1) การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

- สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬรับผิดชอบตัวชี้วัดที่ 9.3 การบริหารงบประมาณ โดยได้ดำเนินการตามตัวชี้วัดที่ได้รับมอบหมายและจัดส่งรายงานส่งจังหวัดบึงกาฬเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว

2) โครงการ “ การลดและคัดแยกขยะมูลฝอยในหน่วยงานภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ”

- สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ประชาสัมพันธ์ เชิญชวนเจ้าหน้าที่ภายในสำนักงานให้เข้าร่วมโครงการดังกล่าวเพื่อส่งเสริมสนับสนุนมาตรการตามมติคณะรัฐมนตรีในการจัดการขยะมูลฝอยอย่างมีประสิทธิภาพ และง่ายต่อการนำไปใช้ประโยชน์

1.4.4 ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในการให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมาย การเงินการคลัง การบัญชีและการพัสดุแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

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

2) สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้จัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และจัดส่งรายงานให้กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว โดยจังหวัดบึงกาฬมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดบึงกาฬ (อปท.บึงกาฬ) จำนวน 60 แห่ง และได้รับการรายงานการเงินฯ ครบถ้วนจำนวน 60 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ของจำนวน อปท. ทั้งหมด

2. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

2.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

2.1.1 ด้านการเงินการบัญชี

1) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้างเป็นสายลักษณะอักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 24/2562 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2562

2) มีการควบคุมเงินตราของราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

3) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 25/2562 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2562

4) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินตราของราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 31/2562 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2562

5) มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทอรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

6) มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะ การใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

7) มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

8) มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

9) หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกระดับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน

10) มีการแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและกำหนดสิทธิให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 6/2563 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563

11) มีการแต่งตั้งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ใช้บัตรและกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 5/2563 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563

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

- ราคาากลางค่าเชื้อเพลิง ควรใช้ราคาตลาดปัจจุบัน มิใช่ราคาอ้างอิง

- ใบเสร็จรับเงิน บางฉบับไม่ลงวัน เดือน ปี กำกับ บางฉบับไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว”

และบางฉบับไม่ลงชื่อผู้จ่ายเงินพร้อมวัน เดือน ปี กำกับ

- หนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน ไม่ระบุวันที่

- บันทึกข้อความ รายงานผลการตรวจรับงานจ้างเหมาค่าจ้างทำความสะอาดไม่ระบุวันที่

- รายงานขอซื้อของจ้าง ไม่ระบุแหล่งที่มาของราคาากลาง

- สัญญาจ้างเงิน ไม่ลงวันที่อนุมัติให้ยืมเงิน

- มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา ดังนี้

| ที่ | รายการ                    | กำหนดส่ง           | รายละเอียดการจัดส่ง                     |
|-----|---------------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| 1   | ประจำเดือนตุลาคม 2562     | 15 พฤศจิกายน 2562  | บก 0003/0539 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2562     |
| 2   | ประจำเดือนพฤศจิกายน 2562  | 15 ธันวาคม 2562    | บก 0003/0602 ลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2562  |
| 3   | ประจำเดือนธันวาคม 2562    | 15 มกราคม 2563     | บก 0003/0646 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2562    |
| 4   | ประจำเดือนมกราคม 2563     | 15 กุมภาพันธ์ 2563 | บก 0003/0019 ลงวันที่ 4 มกราคม 2563     |
| 5   | ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2563 | 15 มีนาคม 2563     | บก 0003/0071 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563 |

|   |                       |                 |                                      |
|---|-----------------------|-----------------|--------------------------------------|
| 6 | ประจำเดือนมีนาคม 2563 | 15 เมษายน 2563  | บก 0003/0253 ลงวันที่ 3 เมษายน 2563  |
| 7 | ประจำเดือนเมษายน 2563 | 15 พฤษภาคม 2563 | บก 0003/0355 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2563 |

ข้อเสนอแนะ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการที่มีการหักหัก รวมถึงรายการในเดือนอื่นที่มิได้สุ่มตรวจ

## 2.1.2 ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 – 30 เมษายน 2563 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

| รายละเอียด    | วงเงินที่ได้รับจัดสรร | ผลการเบิกจ่าย | คิดเป็นร้อยละ | คงเหลือ      | คิดเป็นร้อยละ |
|---------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| งบดำเนินงาน   | 474,499.40            | 311,452.30    | 65.64         | 163,047.10   | 34.36         |
| งบลงทุน       | 1,584,000.00          | -             | -             | 1,584,000.00 | -             |
| งบรายจ่ายอื่น | 100,000.00            | 46,675.00     | 46.68         | 53,325.00    | 53.33         |

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬมีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 โดยงบดำเนินงานเบิกจ่ายร้อยละ 65.64 งบลงทุนไม่มีการเบิกจ่าย และงบรายจ่ายอื่นเบิกจ่ายไปร้อยละ 46.68 งบดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่วนงบลงทุนและงบรายจ่ายอื่น ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ : ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากงบลงทุน และงบรายจ่ายอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 – 30 เมษายน 2563

หน่วย : บาท

| รายการ                               | งบประมาณจัดสรร | ผลการเบิกจ่ายสะสม | ร้อยละ | คงเหลือ    | ร้อยละ |
|--------------------------------------|----------------|-------------------|--------|------------|--------|
| เงินฝาก คชจ.เก็บภาษี<br>ท้องถิ่น 10% | 943,010.00     | 609,835.00        | 64.67  | 333,175.00 | 35.33  |

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 โดยงบดำเนินงานเบิกจ่ายไปร้อยละ 64.67

ข้อเสนอแนะ : ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

### 2.1.3 การพัสดุ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ  
 2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด  
 3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วน  
 4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. 2562 ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 2070/2562 ลงวันที่ 24 กันยายน 2562 ตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี ภายใน 30 วันทำการ นับจากเริ่มปีงบประมาณใหม่เป็นประจำทุกปี

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

6) การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักรักษาและสภาพบ้านพักราชการ  
 (1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพัก  
 (2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปีถูกต้องครบถ้วน  
 (3) ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 2 ข้อ 9 (3) กำหนดให้ผู้พักอาศัยมีหน้าที่รายงานสภาพบ้านพักต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี

#### ข้อเสนอแนะ :

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

2) ให้จัดทำแผนผังบริเวณบ้านพัก และมีรูปถ่ายบ้านพักของราชการ ผู้เข้าพักรักษาบ้านเลขที่ ในทะเบียนคุม เพื่อสะดวกแก่การตรวจสอบ และของงบประมาณเพิ่มเติม

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

### 7) การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

(1) สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีรถยนต์ส่วนบุคคลจำนวน 1 คัน ยี่ห้อโตโยตา commuter สีขาว เครื่องยนต์ดีเซล 2,500 ซีซี ขนาด 12 ที่นั่ง ราคาที่ซื้อ 1,230,000 บาท วันที่จดทะเบียน 30 สิงหาคม 2555 หมายเลขทะเบียน นก 288 บึงกาฬ

(2) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2) ถูกต้อง

(3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ 3)

- (4) พนักงานขับรถยนต์จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน (แบบ 4) เป็นปัจจุบัน
- (5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)
- (6) การเก็บรักษารถยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง

จังหวัดบึงกาฬ

## 2.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวทาง

### ปฏิบัติการควบคุมภายใน ภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

1) สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับจังหวัด ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬที่ 91/2562 ลว. 16 มกราคม 2562 และ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดบึงกาฬ

2) สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬมีการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0409.3/ว 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 สำนักงานคลัง จังหวัดได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของแต่ละกระบวนการและรวบรวมจัดทำรายงานการควบคุม ภายในของหน่วยงานตามรูปแบบที่กำหนด

## 2.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการประชุมเพื่อมอบหมายกลุ่มงาน และเจ้าหน้าที่เพื่อดำเนินงาน ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และมีการรายงานผลการดำเนินงานภายในตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563 รอบ 6 เดือน (1 ต.ค. 62 – 31 มี.ค. 63) กำหนดส่งรายงานผลภายในวันที่ 20 เมษายน 2563 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

## 2.4 การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

### รายงานสรุปการปฏิบัติงานด้านระบบสารบรรณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

| รายงานการรับหนังสือภายใน+ภายนอก | รายงานการส่งหนังสือภายใน+ภายนอก |
|---------------------------------|---------------------------------|
| 3,035 เรื่อง                    | 748 เรื่อง                      |

ข้อมูล ณ 30 เมษายน 2563

## 2.5 การจัดทำและการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลัง จังหวัด ประจำปีงบประมาณ 2561 ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 217 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2561 และ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒๑๘ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๑ ให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุนของสำนักงานคลังจังหวัด รวมทั้งกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเรื่องการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนด และให้สำนักงานคลังเขตติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อให้เกิดการบูรณาการในการใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขตภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน โดยสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๔ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานเรียบร้อยแล้วตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก ๐๐๐๓/๐๐๙๘ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

### ๓.การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

#### ๓.๑ การติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

- ไม่มี

#### ๓.๒ การติดตามผลการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬดำเนินการสำรวจบัญชีเงินฝากคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของส่วนราชการในจังหวัด จำนวน ๘๙ หน่วยงาน จัดส่งข้อมูลบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังให้สำนักงานคลังเขต ๔ ทราบ ตามหนังสือ ที่ บก ๐๐๐๓/๐๓๖๔ ลว. ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๒) ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างระหว่างดำเนินการรวบรวมและจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓)

#### ๓.๓ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

##### ๑) การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และสร้างเครือข่าย

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ผ่านช่องทางหลากหลาย เช่น ทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ทางเฟสบุ๊ก ทางบอร์ดประชาสัมพันธ์ และทางจุลสาร

##### ๒) โครงการปรับปรุงการจัดแบ่งโครงสร้างและหน้าที่รับผิดชอบภายในและการจัดอัตรากำลัง (S-HR)

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้มีการมอบหมายงานอย่างชัดเจนและเหมาะสมกับกลุ่มงาน ส่งผลให้บุคลากรของสำนักงานมีทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี และสามารถสื่อสารได้อย่างมีประสิทธิภาพ

##### ๓) โครงการปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด (OM)

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬมีการปรับปรุงสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัดได้อย่างเหมาะสมกับการให้บริการและการปฏิบัติงาน

#### 4) โครงการจัดหา ตรวจสอบ บำรุงรักษา และควบคุมคุณภาพอุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการ (IT)

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬพร้อมในการให้บริการด้านอุปกรณ์เครื่องมือด้าน IT ได้ครบถ้วนและเพียงพอต่อการให้บริการและการปฏิบัติงาน

#### 4.ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากคลังเขต 4 ครบถ้วนทุกประเด็น

#### รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

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

