



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัด รับวันที่ ๒๗/๕/๖๔
วันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๖๔
ลงชื่อผู้รับ.....

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ กลุ่มงานวิชาการ โทร. ๐-๕๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๕๒๓๔-๘๖๐๖

ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ ๐๔๕๖ วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดบึงกาฬ

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

(นางอรรณญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

ทุกกลุ่มงานและฝ่ายบริหาร
- ทำใ้ได้นอนบะ มรตธวอกลอง
ไปปรับปฎท ทักไร นินตรงต่อม
- จัดทำรายงานมรปรับปฎทลใ้

- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง
- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง
- ☒ กลุ่มงานบริหารการคลังและภาษีอากร
- ☒ ทราบ ☐ ทราบ-วงเงิน ☐ ถือปฏิบัติ
- ☒ ดำเนินการ ☐ รายงานผล ☐ รายงานเขต
- ☐ ตรวจสอบ ☐ เบื้องต้น ☐ รวมเรื่อง

คลังจังหวัดบึงกาฬ

ลงนาม/ลงลายมือชื่อ ๒๖/๙/๖๔

๒๒ ก.ย. ๒๕๖๔



กำกับดูแลและบริหารการใช้ถ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด



บันทึกข้อความ

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ ๐๔๒๖

วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดบึงกาฬ

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

(นางอรัญญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔



รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ 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 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 12/2564 สั่ง ณ วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 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 เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสม และสอดคล้องกับภารกิจ

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												รวม
	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	
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	129	599	944	1,078	989	908	1,060	-	-	-	-	-	5,707
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	705	1,831	2,325	2,383	1,926	3,138	1,886	-	-	-	-	-	13,194
รวม	834	2,430	3,269	3,461	2,915	3,046	2,946	-	-	-	-	-	18,901

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												รวม
	ค.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	
แบบขออนุมัติ	13	31	44	57	37	63	25	-	-	-	-	-	270
แบบขอเปลี่ยนแปลง	6	16	12	13	15	19	7	-	-	-	-	-	88
รวม	19	47	56	70	52	82	32	-	-	-	-	-	358

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	ชื่อบัญชีผิด	
2564 (1 ต.ค.63 - 30 เม.ย.64)	1	-	-	-	-	-	-	1

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

ข้อเสนอแนะ :

ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนดำเนินการอนุมัติข้อมูลในระบบ GFMS เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ซึ่งเป็นภาระต้องงบประมาณของแผ่นดิน

3) การตรวจสอบ ติดตาม เร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2563 เห็นชอบเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ 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 ได้จัดทำคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 2767/2563 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่คณะรัฐมนตรีเห็นชอบ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้รับจัดสรรงบประมาณจากจังหวัดให้ดำเนินโครงการ “เพิ่มประสิทธิภาพการติดตามเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564” โดยการลงพื้นที่ให้คำแนะนำ ติดตามการดำเนินงานของหน่วยเบิกจ่ายที่ไม่เป็นไปตามแผน และทำหนังสือ กำชับส่วนราชการอื่นที่ดำเนินการยังไม่เป็นไปตามแผน มีการจัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการดำเนินงานของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด และรายงานผลให้กับผู้บริหารในจังหวัดทราบ

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	PO+เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมายไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	883.41	692.16	78.35	80	-1.65
ลงทุน	1,957.43	1,408.00	71.93	65	6.93
รวมทั้งสิ้น	2,840.84	2,100.17	73.93	77	-3.07

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

1.2 การกักควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1) การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับและวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำทะเบียนคุมเพื่อเก็บสถิติของผู้มาขอรับบริการ ในแต่ละช่องทาง มีจำนวนทั้งสิ้น 76 ราย โดยเป็นการติดต่อด้วยตนเอง จำนวน 18 ราย , ติดต่อทางโทรศัพท์ จำนวน 49 ราย และผ่าน Application Line จำนวน 9 ราย โดยให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ แก่ผู้มาขอรับบริการในเรื่องต่างๆ ตามลำดับ ดังนี้

ลำดับที่	เรื่องที่ขอรับบริการ	จำนวน (ราย)
1	การปฏิบัติงานในระบบ e-GP	48
2	การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบพัสดุ	23
3	การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลัง	4
4	การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	1
รวม		76

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

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติ ด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ ด้วยการดำเนินการดังนี้

1. ได้แจ้งเวียนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ ให้ส่วนราชการ โดยมีการแจ้งเวียนในที่ประชุมประจำเดือนทุกเดือน เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด กลุ่ม Line และ Facebook Fan Page สำนักงานคลังจังหวัด เพื่อเป็นการเผยแพร่

2. จัดทำโครงการ “การจัดการความรู้ (KM) ของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและกระบวนการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564” เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้และทักษะในการปรับใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรด้านกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาให้ผู้รับบริการพึงพอใจ

3. เป็นวิทยากร บรรยายให้ความรู้แก่ส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังให้กับส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

4. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ จำนวน 2 โครงการ ดังนี้

4.1 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน จังหวัดบึงกาฬ หลักสูตร “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐในจังหวัดบึงกาฬ”

- เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2563 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนราชการส่วนภูมิภาคในจังหวัดบึงกาฬ จำนวน 33 คน

- เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2563 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดบึงกาฬและเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากนายอำเภอให้ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ จำนวน 66 คน

4.2 โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ 17 - 18 มกราคม 2564 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในส่วนภูมิภาค

2) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

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

สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการจัดทำหนังสือเวียนแจ้งให้ส่วนราชการในจังหวัดทราบแล้ว ตามหนังสือจังหวัดบึงกาฬที่ บก 0003/ว 1546 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564 และมีการตรวจสอบงบทดลองของส่วนราชการ โดยการเรียกรายงานการเงิน (งบทดลอง) รายการบัญชีผิดดุล ของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และรายการคงค้าง (CJ) ในระบบฯ พร้อมทั้งแจ้งให้ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือน

สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่ผ่านมา มีหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวนทั้งสิ้น 59 หน่วย โดยเป็นไปตามเกณฑ์ฯ จำนวน 50 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 84.75 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ 9 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 15.25 ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้กำกับ ดูแล ให้คำแนะนำสำหรับส่วนราชการที่ไม่สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์ประเมินฯ อย่างใกล้ชิด

- การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการเงินและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อรายงานฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมของจังหวัด ตามรูปแบบของกรมบัญชีกลาง ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดบึงกาฬ ส่งข้อมูลให้สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ จำนวน 60 แห่ง จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด 60 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 และได้นำส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนดเวลา (8 มกราคม 2564)

- การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณโดยใช้ข้อมูลจากระบบ GFMS ในจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด และจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขตที่กำกับดูแล

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการเงินของจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามรูปแบบที่กำหนด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงินของจังหวัด เพื่อให้ทราบภาพรวมของฐานะการเงิน รายได้ค่าใช้จ่าย ของส่วนราชการทั้งหมดในจังหวัด ตามหนังสือที่ บก 0003/1125 ลงวันที่ 25 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 ๆ	รวม
ปี 2564	-	-	-	-	-	-	1,392,428.-	1,392,428.-

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินทดรองฯ ในระบบ GFMIS ซึ่งเป็นไปตามขั้นตอน และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4) การให้บริการข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วย

ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดตั้งศูนย์บริหารพัสดุภาครัฐ จังหวัดบึงกาฬ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐในจังหวัดสามารถปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายและตามแผนงานที่กำหนด และเป็นการสร้างเครือข่ายในการทำงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ (ตามประกาศสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ เรื่อง การจัดตั้งศูนย์บริหารพัสดุภาครัฐจังหวัดบึงกาฬ ลงวันที่ 16 กันยายน 2563) โดยได้เก็บสถิติของผู้มาขอรับบริการ ดังนี้

1. การให้คำปรึกษาด้าน e-GP

ลำดับที่	ประเภทที่ขอรับบริการ	จำนวน (ราย)
1	ด้านกฎหมายการจัดซื้อจัดจ้าง	17
2	ด้านระบบการจัดซื้อจัดจ้าง	32
3	ด้านการคำนวณราคากลาง	3
รวม		52

2. การให้บริการลงทะเบียนในระบบ e-GP

ลำดับที่	ผู้ค้ากับภาครัฐ	จำนวน (ราย)
1	นิติบุคคล	21
2	บุคคลธรรมดา	38
รวม		59

ลำดับที่	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	จำนวน (ราย)
1	ส่วนราชการ	71
2	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20
รวม		91

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

5) การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative : CoST)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานคลังจังหวัด ได้คัดเลือกเข้าร่วมโครงการก่อสร้างเพื่อ
 สุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 2 โครงการ ได้แก่

1. โครงการก่อสร้างอาคารเรียน 3 ชั้น 12 ห้องเรียน (ตอกเสาเข็ม) สำหรับโรงเรียนเทศบาลท่าสะอาด
 วงเงินงบประมาณ 7,971,000 บาท วงเงินสัญญา 6,457,298.37 บาท จำนวน 4 งวดงาน ปัจจุบันโครงการ
 ดังกล่าวยังมีความคืบหน้า ร้อยละ 10

2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายหน้าเมรุวัดศรีบุญเรือง ตำบลค่านาดี เชื่อมต่อ
 ตำบลนาสวรรค์ บ้านอีแอต หมู่ที่ 2 กว้าง 5 เมตร ยาว 3,873 เมตร หนา 0.15 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า
 19,365 ตารางเมตร วงเงินงบประมาณ 9,858,000 บาท วงเงินสัญญา 7,410,077 บาท จำนวน 4 งวดงาน
 ปัจจุบันโครงการดังกล่าวยังมีความคืบหน้า ร้อยละ 3

6) การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

จังหวัดบึงกาฬ มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง โดยสำนักงาน
 คลังจังหวัดได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ดังนี้

ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ	ส่งข้อมูลผลการตรวจ ให้กรมบัญชีกลาง
1	หจก. เดชา คอนกรีต คอนสตรัคชั่น	งานทาง ชั้น 5	19 ต.ค. 2563	21 ต.ค. 2563
2	หจก. แสงสว่างเกษตร	งานสะพาน ชั้น 2	26 ต.ค. 2563	27 ต.ค. 2563
3	หจก. แสงสว่างเกษตร	งานทาง ชั้น 4	26 ต.ค. 2563	27 ต.ค. 2563
4	หจก. เอ็ม.อี.แอล คอนสตรัคชั่น	งานเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้น 2	4 พ.ย. 2563	5 พ.ย. 2563
5	หจก. เอ็ม.อี.แอล คอนสตรัคชั่น	งานชลประทาน ชั้น 5	4 พ.ย. 2563	5 พ.ย. 2563
6	บจก. เชียงใหม่สทวิศวโยธาการ	งานทางและสะพาน ชั้นพิเศษ	18 พ.ย. 2563	24 พ.ย. 2563
7	หจก. แสงสว่างเกษตร	งานเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้น 1	7 ธ.ค. 2563	9 ธ.ค. 2563

8	บจก.นำสมัยนครพนม (1998)	งานชลประทาน ชั้น 1	23 ธ.ค. 2563	25 ธ.ค. 2563
9	บจก.นำสมัยนครพนม (1998)	งานทาง ชั้น 5	23 ธ.ค. 2563	25 ธ.ค. 2563
10	ทจก. นำเที่ยง 2549	งานเชื่อมป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้น 3	24 ธ.ค. 2563	25 ธ.ค. 2563
11	ทจก. แสงสว่างเกษตร	งานชลประทาน ชั้น 2	24 ธ.ค. 2563	25 ธ.ค. 2563
12	บจก. ส.สุคนธ์ชาติ	งานทาง ชั้น 3	12 ม.ค. 2564	12 ม.ค. 2564
13	ทจก. ส.บุรินทร์การช่าง	งานชลประทาน ชั้นพิเศษ	12 มี.ค. 2564	15 มี.ค. 2564
14	ทจก. เอ็ม.อี.แอล คอนสตรัคชั่น	งานชลประทาน ชั้น 3	29 มี.ค. 2564	30 มี.ค. 2564

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

1.3. การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

1) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัด มอบหมายหน้าที่ในการให้คำปรึกษาแนะนำ โดยให้แต่ละฝ่าย/กลุ่มงานตอบปัญหา ข้อหารือ ด้านกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ

2) การปฏิบัติงานด้านระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

ปีงบประมาณ 2564	จำนวนที่ออกหนังสือค้ำประกันฯ (ราย)
1.ต.ค.63 – 30 เม.ย.64	94

1.4. การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

1) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่

- การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่าน คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

1. จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน 2 ครั้ง เมื่อวันที่ 24 พ.ย. 2563 และ 14 ธ.ค. 2563 เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง

2. การดำเนินการตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รายงานเป็นรายเดือน ในรูปแบบ File Excel ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลง

ยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค 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	30,886	30,712	99.44
รอบที่ 2	330	314	95.15
รอบที่ 3	106	98	92.45
รอบที่ 4	44	13	29.55
รวมทั้งสิ้น	31,366	31,137	99.27

- การดำเนินงานโครงการ “เราชนะ”

1) ความสำเร็จของโครงการฯ มีจำนวนผู้ได้รับสิทธิบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และผู้ที่ลงทะเบียนสำเร็จตามโครงการเราชนะ รวมทั้งสิ้น 194,395 ราย ดังนี้

กลุ่ม	จำนวนราย
กลุ่มที่ 1 ผู้ถือบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ	111,621
กลุ่มที่ 2 ผู้มีแอป “เป๋าตัง”	27,297
กลุ่มที่ 3 ผู้ลงทะเบียนโครงการ “เราชนะ”	75,996
กลุ่มที่ 4 ผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ	20,233
กลุ่มผู้ทบทวนสิทธิ	249

2) ยอดใช้จ่ายวงเงินสิทธิสะสม จำนวน 1,248.40 ล้านบาท

3) ร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการและผู้ให้บริการที่ลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการเราชนะจำนวน 2,847 ร้าน

- การดำเนินงานโครงการ “คนละครึ่ง”

จำนวนร้านค้าที่ร่วมโครงการคนละครึ่งในจังหวัด (ข้อมูล ณ 31 มีนาคม 2564)

จำนวนร้านค้า	ยอดการใช้จ่าย (ล้านบาท)
2,747	180.50

2) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจ การคลัง การให้บริการ ด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวม วิเคราะห์ข้อมูล และการจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจจังหวัด รายงาน ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด และรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

1. การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดมอบหมาย ให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือนโดยมีการจัดทำทะเบียน คู่มือการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบันมีการ ตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดใน ตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และส่งบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังให้กับหัวหน้ากลุ่มงาน บริหารการคลังและเศรษฐกิจ ตรวจสอบก่อนนำเสนอคลังจังหวัดจัดทำรูปเล่ม และ หลังจัดทำรูปเล่มเพื่อส่งให้ กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งจัดส่งให้กับหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐ และเอกชน รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน โดยสำนักงานคลัง จังหวัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายใน 45 วัน นับจากวันสุดท้ายของเดือนที่จัดทำรายงาน

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่ กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 สำนักงานคลังจังหวัดได้ ดำเนินการจัดทำรายงาน ในรูปแบบ Info graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้า ส่วนราชการ และ ได้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด 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 เพื่อมอบหมายงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลัง โดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด เป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

3. การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

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 : ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด และรายงานดัชนีชี้เศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี ให้สำนักงานคลังจังหวัด ตรวจสอบฐานข้อมูล สำหรับใช้ในการจัดทำรายงานฯ ว่าเป็นปัจจุบันหรือไม่ เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำรายงาน ดังต่อไปนี้

ข้อมูลดิบ

1. ดัชนีราคาผู้บริโภคที่ปรับปีฐานจากปี 2558 เป็นปี 2562
2. ดัชนีราคาผู้ผลิตที่ปรับปีฐานจากปี 2553 เป็นปี 2558
3. จำนวนผู้มีงานทำ ณ ปัจจุบัน สำนักงานสถิติแห่งชาติ ประกาศตัวเลขถึงไตรมาส 2/2564

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด แก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

- สำนักงานคลังจังหวัดได้ให้คำปรึกษา แนะนำ และนำเสนอข้อมูลภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด และข้อมูลผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด แก่หน่วยงานทั้งส่วนราชการและภาคเอกชนผ่านการตอบข้อหารือ และการขอความอนุเคราะห์ข้อมูลของหน่วยงานต่างๆรวมทั้งการนำเสนอข้อมูลผ่านเวทีการประชุมต่างๆ

3) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดร่วมสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย
ยุทธศาสตร์และภารกิจต่างๆ ของจังหวัด เช่น คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง คณะกรรมการพิจารณาการ
ขอรับสนับสนุนงบประมาณเงินอุดหนุนสมทบการจัดสร้างอาคารปฏิบัติธรรม เป็นต้น

2. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

2.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ

2.1.1 ด้านการเงินการบัญชี

- 1) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการ
และลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 20/2563 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2563
- 2) มีการควบคุมเงินทศรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทศรอง
ราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตาม
ทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตาม
ยอดคงเหลือในทะเบียนคุม
- 3) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก
เงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ตามคำสั่งสำนักงาน
คลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 6/2564 ลงวันที่ 18 มกราคม 2564
- 4) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทศรองราชการ
กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงาน
คลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 6/2564 ลงวันที่ 18 มกราคม 2564
- 5) มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทศรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน
- 6) มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงาน
สถานะ การใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน
- 7) มีการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี
- 8) มีการกระทบบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับ
รายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน
- 9) หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกระดับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับ
รายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน
- 10) มีการแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและกำหนดสิทธิให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ
GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 10/2564 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2564
- 11) จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 3 เดือน ได้แก่ เดือนธันวาคม 2563
เดือนมีนาคม 2564 และเดือนเมษายน 2564 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ได้ดำเนินการขออนุมัติเบิกจ่าย
ได้ถูกต้องตามระเบียบ มีเพียงบางรายการที่หลักฐานการจ่ายเงิน ไม่ประทับตรา “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 รวมถึงตรวจสอบทุกรายการในเดือนอื่นที่มีได้สุ่มตรวจด้วย

มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในกำหนดเวลา ดังนี้

ที่	รายการ	กำหนดส่ง	รายละเอียดการจัดส่ง
1	ประจำเดือนตุลาคม 2563	15 พฤศจิกายน 2563	ที่ บก 0003/0367 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2563
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2563	15 ธันวาคม 2563	ที่ บก 0003/0411 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2563
3	ประจำเดือนธันวาคม 2563	15 มกราคม 2564	ที่ บก 0003/0006 ลงวันที่ 5 มกราคม 2564
4	ประจำเดือนมกราคม 2564	15 กุมภาพันธ์ 2564	ที่ บก 0003/0048 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2564
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2564	15 มีนาคม 2564	ที่ บก 0003/0073 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2564
6	ประจำเดือนมีนาคม 2564	15 เมษายน 2564	ที่ บก 0003/0100 ลงวันที่ 2 เมษายน 2564
7	ประจำเดือนเมษายน 2564	15 พฤษภาคม 2564	ที่ บก 0003/137 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2564

2.1.2 ด้านงบประมาณ

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

หน่วย : บาท

ที่	รายละเอียด	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ	คงเหลือ	คิดเป็นร้อยละ
1	งบดำเนินงาน	421,115.40	285,625.12	67.83	135,490.28	32.17
2	งบลงทุน	2,550,000.00	1,402,500.00	55.00	1,147,500.00	45.00
3	งบรายจ่ายอื่น	60,940.20	37,403.20	61.38	23,537.00	38.62
รวม		3,032,055.60	1,725,528.32		1,306,527.28	

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยงบดำเนินงานเบิกจ่ายร้อยละ 67.83 งบลงทุนเบิกจ่ายร้อยละ 55.00 งบรายจ่ายอื่นเบิกจ่ายร้อยละ 61.38 งบดำเนินงาน และงบรายจ่ายอื่น ดำเนินการเบิกจ่ายตามเป้าหมายที่กำหนด ส่วนงบลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

ผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564

หน่วย : บาท

ที่	รายการ	งบประมาณ จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย สะสม	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
1	คบจ.ปี พ.ศ. 2562	80,490.00	19,191.00	23.84	61,299.00	76.16
2	คบจ.ปี พ.ศ. 2563	46,991.00	43,121.00	91.76	3,870.00	8.24
3	คบจ. ปี พ.ศ. 2564	373,400.00	15,056.00	4.03	358,344.00	95.97
4	ค่าจ้างลูกจ้างปี 2563	2,142.00	รอกมดิงกลับ	-	2,142.00	-
5	ค่าจ้างลูกจ้างปี 2564	676,370.00	517,862.00	76.56	158,508.00	23.44
6	โครงการความโปร่งใส ปี 2564	18,520.00	-	-	18,520.00	100.00
รวม		1,197,913.00	595,230.00		602,683.00	

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยเบิกจ่ายโครงการสนับสนุนการดำเนินการ คบจ.ปี 2562 ร้อยละ 23.84 คบจ.ปี 2563 ร้อยละ 91.76 คบจ.ปี 2564 ร้อยละ 4.03 ค่าจ้างลูกจ้างปี 2564 ร้อยละ 76.56 ค่าจ้างปี 2563 รอกมดิงเงินกลับ ส่วนโครงการความโปร่งใส ปี 2564 ยังมิได้ดำเนินการเบิกจ่าย

2.1.3 การพัสดุ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 20/2563 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2563

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ 5009/2563 ลงวันที่ 25 กันยายน 2563และคณะกรรมการฯ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา สำนักงานคลังจังหวัดส่งสำเนาการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบึงกาฬ และสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อย แล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/0979 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2563

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

6) การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักอาศัยและสภาพบ้านพักราชการ

(1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพัก สำนักงานคลังจังหวัด ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 27/2563 ลงวันที่ 24 กันยายน 2563

(2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปีถูกต้องครบถ้วน

(3) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานเข้าพัก - ส่งคืนบ้านพักถูกต้องครบถ้วน

(4) สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพักถูกต้องครบถ้วน

(5) ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการ เข้าพักอาศัยบ้านพักของทางราชการ

(6) ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 2 ข้อ 9 (3) กำหนดให้ผู้พักอาศัยมีหน้าที่รายงานสภาพบ้านพักต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี โดยสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ดำเนินการตรวจสอบสภาพบ้านพักข้าราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/0975 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2563

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ใช้แบบฟอร์มเกี่ยวกับการจัดการบ้านพักของทางราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562

2. ให้รายงานการตรวจสอบสภาพบ้านพักประจำปี ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี

7) การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

(1) สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีรถยนต์ตู้ส่วนกลางจำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีขาว ขนาด 12 ที่นั่ง ราคาที่จัดซื้อ 1,230,000 บาท วันที่ได้มา 30 สิงหาคม 2555 หมายเลขทะเบียน นก 288 บึงกาฬ

(2) เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้จัดทำทะเบียนรถยนต์ และใบส่งจ่ายรถยนต์

(3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนกลางได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง

(4) พนักงานขับรถยนต์จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน เป็นปัจจุบัน

(5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ เป็นปัจจุบัน

(6) การเก็บรักษารถยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักคลังจังหวัดบึงกาฬ

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ใช้แบบฟอร์มเกี่ยวกับการใช้ราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้ และการบำรุงรักษาราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 และให้จัดจำให้ครบทุกแบบฟอร์ม

2. ให้จัดทำทะเบียนรถยนต์ และใบสั่งจ่ายรถยนต์ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางฯ

2.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายใน ภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

2.2.1 สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ดังนี้

1) ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน 90 วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

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

2.2.2 สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของสำนักงานคลังจังหวัด ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด ที่ บก 0003/0407 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563

2.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปี พ.ศ. 2564 (KPI)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (รอบ 6 เดือน) และจัดส่งกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด ที่ บก 0003/0332 ลงวันที่ 19 เมษายน 2564

2.4 การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/0171 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564

2.5 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ

ข้าราชการ			พนักงาน ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมจำนวน ผู้ปฏิบัติงาน
กรอบอัตรา	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรารว่าง					
12	12	-	1	-	5	2	20

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

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ไม่มีธนบัตรตัวอย่างเก็บไว้ที่หน่วยงาน ซึ่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือที่ บก 0003/0908 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2563

3.3 การติดตามผลสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

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

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำหนังสือถึงส่วนราชการในจังหวัด เพื่อสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขตแล้ว ตามหนังสือที่ บก 0003/448 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2564

4. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามที่สำนักงานคลังเขตได้มีข้อเสนอแนะแล้ว ตามหนังสือ ที่ บก 0003/0272 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2564 ดังนี้

1. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)
2. โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative: CoST)

3. การสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่ ผ่านคณะผู้บริหารกระทรวงการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

4. การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และพัสดุ



รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

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

