

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเลย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดเลย วันที่ 11 – 12 มิถุนายน 2562

ผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(1) การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart card)

จากการสอบทานเอกสารสำเนาคำสั่งการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart Card) คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดสิทธิ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การเก็บรักษา และการควบคุมภายในที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 5/2562 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2562
- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งานบัตร GFMIS Smart Card ของเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน
- มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตร การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตร GFMIS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ
- การจัดเก็บรักษาบัตร GFMIS Smart card ไว้ในที่ปลอดภัย

(2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562												
	ต.ค.61	พ.ย.61	ธ.ค.61	ม.ค.62	ก.พ.62	มี.ค.62	เม.ย.62	พ.ค.62	มิ.ย.62	ก.ค.62	ส.ค.62	ก.ย.62	รวม
แบบขออนุมัติ	37	65	71	69	77	81	40	84	74	-	-	-	598
แบบขอเปลี่ยนแปลง	3	2	2	8	7	16	10	9	6	-	-	-	63
รวม	40	67	73	77	84	97	50	93	80	-	-	-	661

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และดำเนินการอนุมัติ/ยืนยันการอนุมัติรายการทันทีที่เอกสารถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์

(3) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด	
2562 (1 ต.ค.61 – 30 มิ.ย.62)	19	-	-	1	-	-	-	20

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

ข้อเสนอแนะ

1. ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวัง และตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน และมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน 6 เดือนของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS
2. เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่รับผิดชอบดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย โดยเฉพาะเลขบัญชีธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ก่อนอนุมัติและยืนยันการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทุกครั้ง

(4) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562												รวม
	ต.ค.61	พ.ย.61	ธ.ค.61	ม.ค.62	ก.พ.62	มี.ค.62	เม.ย.62	พ.ค.62	มิ.ย.62	ก.ค.62	ส.ค.62	ก.ย.62	
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	375	1,109	1,554	1,797	1,605	1,933	1,395	1,652	1,772	-	-	-	13,192
จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	1,995	2,525	3,046	4,263	3,361	3,606	3,411	3,683	3,275	-	-	-	29,165
รวม	2,370	3,634	4,600	6,060	4,966	5,539	4,806	5,335	5,047	-	-	-	42,357

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

(5) การปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายภาครัฐ

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

เป้าหมายการใช้จ่าย	เป้าหมายการใช้จ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
รายจ่ายประจำ	36	57	80	100
รายจ่ายลงทุน	20	45	65	100
ภาพรวม	32	54	77	100

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดเลย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	PO+เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมายไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	2,609.00	2,119.33	81.23	80	1.23
ลงทุน	2,416.08	1,786.87	73.96	65	8.96
รวมทั้งสิ้น	5,025.08	3,906.20	77.73	77	0.73

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญและระบบบำเหน็จค่าประกัน (e-Pension)

สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 11/2562 ลงวันที่ 18 เมษายน 2562 เรื่องแต่งตั้งมอบหมายผู้มีสิทธิอนุมัติรหัสใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและมีผู้ปฏิบัติแทน กรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

ปีงบประมาณ	จำนวนที่ออกหนังสือค้ำประกันฯ (ราย)
2562 (1 ต.ค.61 – 30 มิ.ย.62)	266

1.3 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ให้คำปรึกษาหารือ/ให้คำแนะนำแก่ส่วนราชการ เกี่ยวกับด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังให้แก่หน่วยงานของรัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการในจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบฯ พร้อมทั้งมีการเวียนหนังสือให้เจ้าหน้าที่ในสำนักงานคลังจังหวัด และส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติผ่านทาง Website www.cgd.go.th/lei หนังสือเวียนสำนักงานคลัง และส่งหนังสือเวียนผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ของจังหวัดเลย (E-doc) จำนวน 30 เรื่อง

1.4 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- (1) จัดโครงการฝึกอบรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ 4 โครงการ
- (2) ส่วนราชการได้เชิญบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดเลยไปเป็นวิทยากรบรรยาย จำนวน 2 ครั้ง

1.5 ด้านการบัญชีภาครัฐ

การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว541 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2562 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

1. ทำหนังสือแจ้งเวียนหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดตามหนังสือ ที่ ลย 0003/ว 77 ลงวันที่ 4 มกราคม 2562
2. ตรวจสอบรายงานการเงิน (งบทดลอง) และรายการบัญชีผิดดุลของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดเป็นประจำ ทุกเดือน และทุกรายไตรมาส พร้อมทั้งประเมินผลเบื้องต้นเกี่ยวกับการจัดทำเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชี

1.6 ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ในระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย : บาท

รายการ	อุทกภัย	อัคคีภัย	วาตภัย	ภัยแล้ง	ภัยหนาว	ฝนทิ้งช่วง	ภัยอื่น	รวม
ปี 2562		59,150	473,112.50	-	-	-	-	532,262.50

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินอุดหนุนภัยฯ ในระบบ GFMIS ตามขั้นตอนและ วิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

2. งานสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

2.1.1 การดำเนินงานสนับสนุนภารกิจของกระทรวงการคลัง ผ่านเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหาร การคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้ดำเนินการด้านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

- จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน 3 ครั้ง เพื่อพิจารณาการดำเนินการตาม หลักเกณฑ์พิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
- งบประมาณที่คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดได้รับจัดสรร และผลการเบิกจ่ายงบประมาณ

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ
2561	29,617.61	26,525.00	3,092.61
2562	390,000.00	86,065.00	303,935.00
รวม	419,617.61	112,590.00	307,027.61

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

➤ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) ประกอบด้วย

1. ตัวชี้วัดมาตรการภาษี

1.1 ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จการดำเนินการโครงการระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-donation) หน่วยงานที่รับผิดชอบสำนักงานสรรพากรพื้นที่เลย ได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลหน่วยรับบริจาค จัดทำเนื้อหาและข้อมูลประชาสัมพันธ์ให้แก่หน่วยรับบริจาค สื่อประชาสัมพันธ์ที่จัดทำ เช่น แผ่นพับ ข่าวประชาสัมพันธ์ และมีการจัดทำแผนการประชาสัมพันธ์ โดยได้ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ไปแล้ว 4 ครั้ง ซึ่งมีหน่วยรับบริจาคเข้าระบบ e-donation แล้ว จำนวน 1,028 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 94.92

1.2 ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการรับรู้และเข้าใจมาตรการภาษี จำแนกเป็นระดับกิจกรรม (Input) หน่วยงานที่รับผิดชอบประกอบด้วย สำนักงานสรรพากรพื้นที่เลย สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ ด้านศุลกากรท่าลี่ ด้านศุลกากรเชียงคาน โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามกิจกรรมที่กำหนดในตัวชี้วัด โดยเริ่มตั้งแต่การรวบรวมมาตรการภาษีที่สำคัญประจำปี 2562 วิเคราะห์กลุ่มเป้าหมาย จัดทำ หรือจัดหาสื่อประชาสัมพันธ์ และมีการประชาสัมพันธ์ตามแผนประชาสัมพันธ์ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ที่จัดทำ เช่น แผ่นพับ QR Code โดยมีช่องทางประชาสัมพันธ์ทั้งทางเว็บไซต์หน่วยงาน เพจ Facebook บอร์ดประชาสัมพันธ์

2. ตัวชี้วัดโครงการ National e-Payment หน่วยงานผู้รับผิดชอบ สำนักงานคลังจังหวัดเลย โดยดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการแล้วจำนวน 5 ครั้ง และมีส่วนราชการที่ยังไม่ได้เปิดใช้เครื่อง EDC จำนวน 27 หน่วยงาน เปิดใช้แล้ว 11 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 40.74

3. ตัวชี้วัดการแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบอย่างบูรณาการ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และธนาคารออมสิน ผลการดำเนินการ 1) กิจกรรมการส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบอย่างครบถ้วนมีการดำเนินการแล้ว โดยจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์แล้ว 3 ครั้ง และให้คำปรึกษาทางการเงิน 1 ครั้ง และกิจกรรมการแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบโดยใช้กลไกขององค์กรชุมชน ไม่น้อยกว่า 2 ชุมชน ยังไม่เริ่มดำเนินการ

➤ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จัดทำโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ ซึ่งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเลย ได้จัดทำโครงการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของจังหวัดเลย จำนวน 2 โครงการ

1) โครงการ “ป่าชุมชน สร้างรายได้ ศูนย์การเรียนรู้ด้านการท่องเที่ยวภูเขาแปะ จังหวัดเลย เฉลิมพระเกียรติ เนื่องในโอกาสมหามงคลพระราชพิธีบรมราชาภิเษก” โดยได้ขออนุมัติโครงการจากผู้ว่าราชการจังหวัดแล้ว

2) โครงการ “459 เศรษฐกิจพอเพียง ชุมชนต้นแบบ บ้านไร่ม่วง จังหวัดเลย” อยู่ในระหว่างจัดทำโครงการเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดให้ความเห็นชอบ

ข้อเสนอแนะ

1. มาตรการภาษีของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ มีกิจกรรมที่จัดทำแผนประชาสัมพันธ์และกำหนดช่องทางประชาสัมพันธ์ให้เหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมาย หลักฐานที่ใช้ขอให้มีการจัดทำแผนประชาสัมพันธ์ที่ระบุถึงกลุ่มเป้าหมายที่ได้รับผลกระทบจากมาตรการภาษี ประจำปี 2562 และมีช่องทางในการประชาสัมพันธ์ให้แต่ละกลุ่มอย่างไร สามารถวิเคราะห์ผลกระทบได้ทั้งทางบวก และทางลบ

2. ตัวชี้วัดของสำนักงานสรรพาสमित และด้านศุลกากรในเรื่องการประชาสัมพันธ์ นั้น กำหนดให้ดำเนินการอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยการให้คะแนนจะพิจารณาคะแนนให้เป็นรายไตรมาส

3. ขอให้ติดตามส่วนราชการที่ยังไม่เปิดใช้เครื่อง EDC ตามรายชื่อส่วนราชการจากกองกฎหมาย (ข้อมูล ณ 31 สิงหาคม 2561) และตามหนังสือกองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.5/86 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 กรมบัญชีกลางได้ตอบข้อหารือ กรณีที่ส่วนราชการที่ใช้งานผ่านเครื่อง EDC แล้ว คบจ. จะใช้ข้อมูลจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ว่าส่วนราชการใดบ้าง มีการเปิดใช้เครื่อง EDC แล้วเป็นหลักฐานในการตรวจประเมิน ทั้งนี้ ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หากมีรายงานที่แสดงให้เห็นว่ามีการเปิดใช้งานเครื่อง EDC ของส่วนราชการ สามารถนำมาใช้ประกอบการตรวจประเมินได้ (เช่น สำเนา merchant copy)

2.1.2 การดำเนินงานสนับสนุนภารกิจของกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

ผลการแจกจ่ายบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้กับผู้มีสิทธิตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติมภายใต้โครงการไทยนิยม ยั่งยืน รวม 34,147 ใบ คิดเป็นร้อยละ 98.45 ดังนี้

รอบที่ 1			รอบที่ 2			รวม		
ได้รับบัตร	แจกบัตร	ร้อยละ	ได้รับบัตร	แจกบัตร	ร้อยละ	ได้รับบัตร	แจกบัตร	ร้อยละ
34,482	34,088	98.86	201	59	29.35	34,683	34,147	98.45

- การรับสมัครร้านค้าเพื่อใช้งานผ่านแอปพลิเคชัน “ถุงเงินพระราชรัฐ”

จำนวนร้านค้าในพื้นที่จังหวัดที่สมัครเพื่อใช้งานผ่านแอปพลิเคชัน “ถุงเงินพระราชรัฐ” แล้ว จำนวน 329 ร้านค้า คิดเป็นร้อยละ 29.91 ของเป้าหมาย ดังนี้

จำนวนอำเภอ	จำนวนตลาด	จำนวนครั้งที่ ลงพื้นที่	จำนวน เป้าหมาย (ร้าน)	จำนวน ที่สมัคร (ร้าน)	ร้อยละที่สมัคร	จำนวน คงเหลือ (ร้าน)
14	24	24	1,100	329	29.91	771

เมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2562 สำนักงานคลังเขต 4 ได้ร่วมลงพื้นที่กับสำนักงานคลังจังหวัดและเครือข่ายพันธมิตร เพื่อประชาสัมพันธ์และรับสมัครร้านค้าธงฟ้าประชารัฐ ให้ใช้งานผ่านแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประชารัฐ” แบบ One Stop Service ณ ตลาดนาหนอง บ้านท่าแพ อำเภอเมือง จังหวัดเลย และมีร้านค้าที่สมัครใช้งานผ่านแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประชารัฐ” จำนวน 12 ร้านค้า

2.2 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ปฏิบัติภารกิจที่สนับสนุนจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

สำนักงานคลังจังหวัดเลยร่วมออกหน่วยเคลื่อนที่กับจังหวัด โครงการบูรณาการสร้างรอยยิ้ม เคลื่อนที่จังหวัดเลย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 8 ครั้ง เพื่อประชาสัมพันธ์นโยบายและมาตรการต่าง ๆ ของรัฐ และบทบาทภารกิจของ คบจ. และภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัดเลย

2.3 ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นหนึ่งในหน่วยงานของรัฐที่ต้องดำเนินการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กำหนดไว้ภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

ตามประกาศกระทรวงการคลังเรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 โดยกำหนดให้ อปท. ดำเนินการเตรียมข้อมูลสินทรัพย์ตามประเภทที่ใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการตามบทบาทภารกิจของ อปท. ได้แก่ ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยจะต้องนำมาจัดทำบัญชี และรายงานการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 และให้ อปท. สรุปรวบรวมข้อมูลสินทรัพย์ ตามคู่มือการจัดทำรายงานสินทรัพย์ของกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 1347 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 และส่งรายงานตามแบบ อปท.-สท.1 พร้อมแนบไฟล์รายงานดังกล่าวให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 และสำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการดังนี้

1. จัดทำหนังสือเวียนแจ้ง อปท. ตามหนังสือ ที่ ลย 0003/ว 6 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562

2. ซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ตามคู่มือฯ ของกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือ ที่ ลย 0003/ว14 ลงวันที่ 17 พฤษภาคม 2562

3. ได้รับงบประมาณจำนวน 34,000.-บาท เพื่อจัดโครงการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเลย ในวันที่ 14 มิถุนายน 2562

4. อยู่ระหว่างรวบรวมรายงานสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามแบบ อบท.-สท.1 จำนวน 101 แห่ง
ข้อเสนอแนะ

บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายควรติดตามการดำเนินงานพร้อมทั้งให้คำปรึกษาอย่างใกล้ชิด และเพิ่มช่องทางการติดต่อประสานงานให้มากขึ้น เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน และรวบรวมรายงานสินทรัพย์ของ อบท. ให้เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

2.4 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(1) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือน โดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบันมีการตรวจทานความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดในตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และได้ตรวจสอบบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังทั้งก่อนและหลังการจัดทำรูปเล่มก่อนนำเสนอคลังจังหวัด เพื่อส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 พร้อมทั้งจัดส่งให้กับหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน การจัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด การส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้จัดทำรายงานในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ลำดับ	รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง	กำหนดส่ง	วันที่จัดส่ง	หมายเหตุ
1	ฉบับเดือนตุลาคม 2561	15 ธันวาคม 2561	11 ธันวาคม 2561	
2	ฉบับเดือนพฤศจิกายน 2561	15 มกราคม 2562	15 มกราคม 2562	
3	ฉบับเดือนธันวาคม 2561	15 กุมภาพันธ์ 2562	13 กุมภาพันธ์ 2562	
4	ฉบับเดือนมกราคม 2562	15 มีนาคม 2562	15 มีนาคม 2562	
5	ฉบับเดือนกุมภาพันธ์ 2562	15 เมษายน 2562	11 เมษายน 2562	
6	ฉบับเดือนมีนาคม 2562	15 พฤษภาคม 2562	15 พฤษภาคม 2562	
7	ฉบับเดือนเมษายน 2562	15 มิถุนายน 2562	อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำ	

(2) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจโดยวิธี Management Chart สำนักงานคลังจังหวัดเลยจัดทำโดยใช้ข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจย้อนหลังตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 ประมวลผลเพื่อคำนวณดัชนีเศรษฐกิจตามกระบวนการที่กำหนดโดยใช้สูตรคำนวณในคอมพิวเตอร์โปรแกรม Excel และสอบถามข้อมูลการพยากรณ์เศรษฐกิจแบบเลือกเฉพาะกลุ่ม (Focus Group) จากผู้รู้ของหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ และเอกชนในจังหวัด เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำ Consensus และ Consensus Range เชื่อมโยงกับตัวเลขดัชนีเศรษฐกิจที่จัดทำไว้ซึ่งเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นของความถูกต้องแม่นยำในการพยากรณ์ก่อนดำเนินการจัดทำรายงานเผยแพร่เป็นรายไตรมาส เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการใช้จ่ายภาครัฐตามนโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค โดยสำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในวันที่ 5 นับจากสิ้นไตรมาส

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

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง จำนวน 1 ท่าน เพื่อบริหารงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลังโดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดเลยเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ :

ในการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ไตรมาส 2 ให้ปรับปรุงฐานข้อมูลใน Excel File ให้เป็นปัจจุบันตามการประกาศตัวเลขข้อมูล GDP จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจแห่งชาติ (ปัจจุบันถึงปี พ.ศ. 2560)

(3) การจัดทำรายงาณดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

การจัดทำรายงาณดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน สอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานการณ์ภาคเกษตร ภาคอุตสาหกรรม และภาคบริการ ทั้ง 3 ชุดแบบสอบถาม จากผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน ผ่านแบบสอบถามออนไลน์ Google Form และมีการประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานการณ์ภาคเกษตร ภาคอุตสาหกรรม และภาคบริการ โดยใช้ไฟล์คำนวณโปรแกรม Excel ในการคำนวณดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ซึ่งประกอบด้วย

- ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ
- ดัชนีความเชื่อมั่นภาคประชาชน
- ดัชนีราคาต้นทุนผู้ประกอบการ
- ดัชนีความเชื่อมั่นอนาคตเศรษฐกิจจังหวัด

พร้อมทั้งนำข้อมูลเป็นค่าดัชนีส่งให้กับ สศค. โดยกรอกข้อมูลในแบบสอบถาม ผ่านเว็บไซต์ <https://goo.gl/Yuats1> เป็นประจำทุกเดือนระหว่างวันที่ 15 - 20 ของเดือน และนำไฟล์ Excel ประมวลผลส่งให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ 20 ของเดือน เพื่อที่จะนำข้อมูลมาประมวลผลในภาคของกลุ่มจังหวัดตามพื้นที่เขต และภูมิภาคต่อไป รวมถึงสรุปผลและนำเสนอการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดในรูปแบบ Power point จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ทุกวันที่ 25 ของเดือน

ข้อเสนอแนะ :

ให้จัดทำสรุปผลการสำรวจแบบสอบถามภาวะเศรษฐกิจในรูปแบบ Power point จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต

3. งานด้านการบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

(1) ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2561 - 31 พฤษภาคม 2562 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

รายละเอียด	วงเงินที่ได้รับ จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คิดเป็น ร้อยละ	คงเหลือ	คิดเป็น ร้อยละ
งบดำเนินงาน	433,200.00	368,338.37	85.03	64,861.63	14.97
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	143,580.00	72,050.00	50.18	71,530.00	49.82

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดเลย ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2562

(2) ด้านการเงิน

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 11/2562 ลงวันที่ 18 เมษายน 2562
2. มีการควบคุมเงินทดรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือ

ตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ตามคำสั่งสำนักงานคลัง จังหวัดเลย ที่ 13/2562 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2562

4. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทองราชการ กับเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลัง จังหวัดเลย ที่ 10/2558 ลงวันที่ 29 มกราคม 2558 และที่ 12/2562 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2562

5. จากการตรวจนับเงินทองราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 11 มิถุนายน 2562 ปรากฏว่า มีจำนวนถูกต้อง ตรงตามทะเบียนคุมเงินทองราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยของส่วนราชการในลักษณะ หนีบท่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง “หมายเหตุ” ไว้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

6. มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

7. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงาน สถานะการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

8. มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

9. มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับ รายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

10. หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้อง กับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน

11. จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 6 เดือน ได้แก่ สิงหาคม กันยายน ธันวาคม 2561 และ มีนาคม เมษายน พฤษภาคม 2562 พบว่า

- มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรอง การจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน ด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งชื่อ วัน เดือน ปี กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน

12. ลูกหนี้เงินยืมราชการส่งขอใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาทุกราย โดยบันทึกรายการส่งใช้ ในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการและบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินทุกฉบับ โดยจัดทำสัญญายืมเงิน เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเสนอแนะ :

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขให้ครบถ้วนทุกรายการที่มีการทักท้วง รวมถึงรายการในเดือนอื่นที่มีได้สุ่มตรวจ

(3) ด้านการบัญชี

1. การบันทึกบัญชี และการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

- มีการตรวจสอบรายการการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน

- การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือข้อคลาดเคลื่อน

- มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

2. การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ 2561 ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 217 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2561 และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 218 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2561 ให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุนของสำนักงานคลังจังหวัด รวมทั้งกำกับกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเรื่องการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนด และให้สำนักงานคลังเขตติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อให้เกิดการบูรณาการในการใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต ภายในเดือนมีนาคม 2562 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน โดยสำนักงานคลังจังหวัดเลยได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานเรียบร้อยแล้ว

(4) ด้านพัสดุ

1. จากการสุ่มตรวจเอกสารเบิกจ่าย จำนวน 6 เดือน และการจัดหาพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจงการจัดจ้างเหมาบริการรายปี (จ้างเหมาบริการแม่บ้าน จ้างเหมาบริการคนขับรถ และจ้างเหมาบริการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร)

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุตามคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 2443/2561 ลงวันที่ 21 กันยายน 2561 และคำสั่งเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่พัสดุ ที่ 3415/2561 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2561

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

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

2. การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

1) สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีรถยนต์ตู้ส่วนกลางจำนวน 1 คัน ยี่ห้อโตโยตา commuter สีขาว เครื่องยนต์ดีเซล 2,500 ซีซี ขนาด 12 ที่นั่ง ราคาที่ซื้อ 1,232,000 บาท วันที่จดทะเบียน 16 มกราคม 2557 หมายเลขทะเบียน นข 2366 เลย

- 2) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2) ถูกต้อง
- 3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนกลางได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ 3)
- 4) พนักงานขับรถรถยนต์จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน (แบบ 4) เป็นปัจจุบัน
- 5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)
- 6) การเก็บรักษาเครื่องยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเลย

3. การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์

- 1) จัดทำคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 2444/2561 ลงวันที่ 21 กันยายน 2561 แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
- 2) จัดทำคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 3073/2561 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2561 แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
- 3) จัดทำคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 32/2562 ลงวันที่ 7 มกราคม 2562 แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
- 4) หนังสือรายงานผลการดำเนินงานส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเลย ตามหนังสือที่ ลย 0003/51 ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562

3.2 การบริหารด้านโครงสร้างและทรัพยากรบุคคล

สำนักงานคลังจังหวัดเลยแบ่งโครงสร้างการบริหารงานเป็น 3 กลุ่มงาน 1 ฝ่าย มีอัตรากำลังรวม 21 อัตรา ปัจจุบันมีบุคลากรดำรงตำแหน่งรวม 20 อัตรา ประกอบด้วยข้าราชการ 15 อัตรา พนักงานราชการ 3 อัตรา พนักงานจ้างเหมาบริการ 2 อัตรา และอัตรารว่าง 1 อัตรา ได้แก่ คลังจังหวัดเลย การบริหารงานภายในมีการมอบหมายงานให้กับบุคลากรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 11/2562 ลงวันที่ 18 เมษายน 2562

3.3 การบริหารจัดการความรู้ (KM)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยกำหนดให้หน่วยงานส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้จำนวน 9 เรื่อง โดยมีเรื่องบังคับจำนวน 6 เรื่อง ได้แก่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 ด้านคำรักษาพยาบาล ด้านพัสดุภาครัฐ ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านค่าเช่าบ้าน และด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่วนเรื่องอื่น ๆ อีกจำนวน 3 เรื่อง หน่วยงานกำหนดเอง ภายในระยะเวลาที่กำหนดตั้งแต่เดือนมกราคม – กันยายน 2562

สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 2/2562 ลงวันที่ 25 มกราคม 2562 แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการองค์ความรู้ (KM TEAM) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อจัดทำแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานบริหารจัดการองค์ความรู้ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยได้กำหนดหัวข้อวิชาในการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่บุคลากรภายในสำนักงาน รวม 9 เรื่อง และระยะเวลาการถ่ายทอดเป็นประจำทุกเดือน พร้อมทั้งสรุปความรู้ในหัวข้อวิชาที่ถ่ายทอดส่งกรมบัญชีกลางภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป

3.4 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่าย

สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 1/2561 ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2561 และแก้ไขเพิ่มเติม ที่ 14/2561 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2561 แต่งตั้งคณะทำงานประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผ่านช่องทางต่าง ๆ ได้แก่ บอร์ดประชาสัมพันธ์ เว็บไซต์ และ Facebook สำนักงานคลังจังหวัด รวมทั้งเครือข่าย Line จำนวน 6 กลุ่ม

3.5 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้มีการมอบหมายให้บุคลากรในสำนักงานรับผิดชอบดูแลเครื่องมืออุปกรณ์ IT เพื่อเป็นผู้ดูแลแก้ไขปัญหาเบื้องต้น หากไม่สามารถแก้ไขได้ก็จะประสานงานกับเจ้าหน้าที่ส่วนกลางในกรณีที่เครื่องมืออุปกรณ์เกิดปัญหาใช้งานไม่ได้ และได้มีการแจ้งคู่มือการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตเบื้องต้นให้ทุกคนทราบ และถือปฏิบัติ

3.6 อื่น ๆ

(1) การควบคุมภายใน

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

(2) การดำเนินงานด้านนวัตกรรม

การดำเนินงานด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เพื่อจัดส่งผลงานเข้าประกวดรางวัลนวัตกรรม ครั้งที่ 8 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้ส่งผลงานเข้าประกวดรางวัลนวัตกรรมประเภทผลงานแนวคิดสร้างสรรค์ใหม่ สำหรับหน่วยงานส่วนภูมิภาค ชื่อผลงาน “ระบบบริหารพัสดุด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Parcel Management : EPM)”

(3) เงินสลาก

การใช้จ่ายเงินสลากมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีการสรุปผลการใช้จ่ายเงิน พร้อมจัดทำรายงานแจ้งเวียนบุคลากรภายในสำนักงานเพื่อทราบเป็นประจำทุกเดือน

(4) การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง

การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาไว้ในกรอบกระจก พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมและเก็บรักษาไว้ในห้องทำงาน มีนบัตรตัวอย่างรวม 16 ฉบับ ประกอบด้วย

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด 1,000 บาท	2	2,000	
ธนบัตรชนิด 500 บาท	4	2,000	
ธนบัตรชนิด 100 บาท	3	300	
ธนบัตรชนิด 60 บาท	1	60	
ธนบัตรชนิด 50 บาท	2	100	
ธนบัตรชนิด 20 บาท	2	40	
ธนบัตรชนิด 10 บาท	1	10	
ธนบัตรชนิด 5 บาท	1	5	
รวม	16	4,515	

ข้อเสนอแนะ :

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างให้เก็บรักษาในรูปของคณะกรรมการ และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี แจ้งให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบภายในวันที่ 15 ตุลาคม ด้วย

4. การติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามโครงการปรับบทบาทของสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัด (คปจ.)

การปรับปรุงพื้นที่และสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด (งามนอก) ดำเนินการปรับปรุงพื้นที่และสภาพแวดล้อมของสำนักงานแล้ว ครบถ้วนทุกองค์ประกอบทั้งพื้นที่ปฏิบัติงาน และพื้นที่ให้บริการ

การกำหนดกระบวนการและมาตรฐานการให้บริการพร้อมทั้งการเพิ่มพูนองค์ความรู้ให้กับบุคลากร (งามใน) มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 8/2562 ลงวันที่ 6 มีนาคม 2562 มอบหมายให้บุคลากรปฏิบัติงานประจำเคาเตอร์ประชาสัมพันธ์บริเวณด้านหน้าสำนักงาน ทั้งในรูปแบบ One Stop Service และปฏิบัติงานอื่นตามมาตรฐานการให้บริการ (Service Standard)

5. เรื่องเพิ่มเติม

5.1 การดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สำนักงานคลังจังหวัดเลยมอบหมายการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ให้กับกลุ่มงานและฝ่ายเป็นเจ้าภาพหลัก และติดตามการดำเนินงานผ่านการประชุมประจำเดือนของสำนักงาน เพื่อจัดทำรายงานผลการดำเนินงานส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยรอบ 6 เดือน รายงานเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2562 และรอบ 9 เดือน คาดการณ์ว่าการดำเนินงานและการรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนดคือภายในวันที่ 12 กรกฎาคม 2562

5.2 การจัดเจ้าหน้าที่เข้าบ้านพักข้าราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562

- 1) มีการจัดทำรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก
- 2) รายงานสภาพบ้านพักประจำปี จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือ ที่ ลย 0003/042 ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561
- 3) จัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 15/2562 ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2562 แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพบ้านพัก
- 4) มีการอนุญาตให้พนักงานขับรถยนต์ (จ้างเหมา) เข้าพักบ้านพักสำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ตาม หนังสือ ที่ กค 0401.5/247 ลงวันที่ 25 เมษายน 2562

5.3 การดำเนินงานตามโครงการโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency initiative : COST)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีโครงการที่เข้าร่วมโครงการจำนวน 1 โครงการ ชื่อโครงการ “ก่อสร้างอาคารเรียนเด็กเล็ก 200 คน 8 ห้องเรียน ตอกเสาเข็ม โรงเรียนบ้านปากนา” ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเลย อำเภอเมือง จังหวัดเลย วงเงินงบประมาณ 6,205,100 บาท มีการจัดทำรายงานในทุกไตรมาสส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 เป็นไปตามเวลา

5.4 การปฏิบัติงานของคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook

ตามมติที่ประชุมคณะบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook ของสำนักงานคลังเขต 4 ครั้งที่ 1/2561 มีมติเห็นชอบกำหนดกลุ่มผู้แทนคณะทำงานฯ ในแต่ละรอบการปฏิบัติงาน โดยตัวแทนคณะทำงานมีหน้าที่ 1) เข้าร่วมประชุมกับทีมคณะทำงานบริหารจัดการ Facebook ของส่วนกลาง 2) ตอบคำถามรายวันตามตารางเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด 3) จัดทำรายงานรายละเอียดการตอบคำถาม โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตัวแทนคณะทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้รับผิดชอบในรอบเดือนตุลาคม – ธันวาคม 2561

รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|---|
| 1) นางปริศนา | พลอยน้อย | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาวนงนุช | กิติรัตน์ | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบและกำกับคลัง |
| 3) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไผ่ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 4) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางปวีณา | บุญเยี่ยม | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| 6) นางสาวจิระนันท์ | แสนพันทากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

