



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดเลย
เลขรับ.....004186
วันที่.....17 ก.ย. 2567
เวลา.....

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ ๐๗๗๔

วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน คลังจังหวัดเลย

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
เลยเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางปริศนา พลอยน้อย)

คลังเขต ๔

รับ/แจกจ่าย
ตาม-๖๐/๒๗๐/๒๕๖๓
รวมส่งมอบ/แจกจ่าย
พ.๒๕๖๓ (๑)

☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง	อนันต์	
☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง	๑๕๕๓	
☒ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ		
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป		
☐ วิชาการ	☒ ทั่วไป	☐ ฝึกอบรม
☐ ภาษีอากร	☐ รายงานกรม	☐ รายงานเขต
☐ ตรวจสอบ	☐ เงินส่วนราชการ	☐ รวมเรื่อง

คลังจังหวัดเลย

17 ก.ย. 2567

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดเลย วันที่ มิถุนายน 2563

ผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

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 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 5/2562 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2562

- 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												
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	รวม
	62	62	62	63	63	63	63	63	63	63	63	63	
แบบขอ อนุมัติ	22	34	34	52	40	82	82	-	-	-	-	-	346
แบบขอ เปลี่ยนแปลง	6	4	6	6	7	7	10	-	-	-	-	-	46
รวม	28	38	40	58	47	89	92	-	-	-	-	-	392

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	1	-	-	-	-	-	3

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

ข้อเสนอแนะ

1. ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน และมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน 6 เดือนของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ 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 เจ้าหน้าที่	439	679	1,219	1,262	1,227	1,516	2,273	-	-	-	-	-	8,615
จ่ายเข้า บัญชีส่วน ราชการ	1,552	1,451	2,630	3,365	2,746	3,030	4,335	-	-	-	-	-	19,109
รวม	1,991	2,130	3,849	4,627	3,973	4,546	6,608	-	-	-	-	-	27,724

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

1.1.2 การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบการเบิกจ่ายงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

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

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดเลย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 30 เมษายน 2563

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	PO+เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมายไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	2,660.32	1,820.55	68.43	80	-11.57
ลงทุน	3,355.46	1,123.48	33.48	65	-26.25
รวมทั้งสิ้น	6,015.78	2,944.03	48.97	77	-28.03

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

ข้อเสนอแนะ : สำนักงานคลังจังหวัด ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

1.2 การกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1.2.1 การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ เปรียบเทียบ ข้อบังคับและวิธีปฏิบัติด้านการเงิน

การคลังการบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ให้คำปรึกษาหารือ/ให้คำแนะนำแก่ส่วนราชการ เกี่ยวกับด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังให้แก่หน่วยงานของรัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการในจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบฯ ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2562 - 30 เมษายน 2563 ทั้งสิ้นจำนวน 241 ราย และมีการจัดโครงการต่างๆ ที่ให้ความรู้แก่ส่วนราชการ/เชิญเป็นวิทยากร รายละเอียดดังนี้

* อดิษฐ์ เกษมสันติ / อดิษฐ์ เกษมสันติ
ตามพิธีทอ

- (1) จัดโครงการฝึกอบรมจำนวน 3 โครงการ
 - (2) ส่วนราชการได้เชิญบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดเลยไปเป็นวิทยากรบรรยาย จำนวน 4 ครั้ง
- โดยผลการดำเนินงานของการจัดโครงการอบรม จำนวน 3 โครงการเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

1.2.2 การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว163 ลงวันที่ 20 เมษายน 2563 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้ส่วนราชการในจังหวัดทราบเพื่อเตรียมความพร้อม ในการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดังนี้

- ตรวจสอบรายงานการตรวจสอบรายงานจากงบทดลอง และรายงานบัญชีผิดพลาด ของส่วน ราชการ เป็นประจำทุกเดือน ภายใน 5 วันทำการนับถัดจากวันสิ้นเดือน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนก็จะดำเนินการ แจ้งประสานงานผ่านแอปพลิเคชัน Line และทางโทรศัพท์ เพื่อให้ส่วนราชการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องและ ทันเวลา และทุกรายไตรมาส พร้อมทั้งประเมินผลเบื้องต้นเกี่ยวกับการจัดทำเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชี

- มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำปรึกษา ในการจัดเก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานประกอบ ตัวชี้วัด ตามเกณฑ์ประเมินบัญชี ที่กำหนด สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ที่ผ่านมา มีหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวนทั้งสิ้น 86 หน่วย โดยเป็นไปตามเกณฑ์ฯ จำนวน 65 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 75.58

1.2.3 การประสานงาน แก้ไขปัญหา ติดตามตรวจสอบ ประเมินผล และรายงานผลเกี่ยวกับการ ใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติฉุกเฉินให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเลยมีการตั้งวงเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในระบบ DIMS ของปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และมีรายการเบิกจ่ายเงินทดรองภัยฯ ในระบบ GFMS ดังนี้

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายการ	อุทกภัย	อัคคีภัย	วาทภัย	ภัยแล้ง	ภัย หนาว	ฝนทิ้ง ช่วง	ภัยอื่นๆ	รวม
ปี 2563	-	-	-	-	499,920	-	742,425	1,242,345

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินทรองภัยฯ ในระบบ GFMS ตามขั้นตอนและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

1.2.4 การดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน รวมทั้งการให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1) โครงการโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency initiative : CoST) K. อนุวัฒน์

ในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST Coommittee) ได้ขยายการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency initiative : CoST) ไปสู่ภูมิภาค โดยให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดเป็นกลไกในการขับเคลื่อนการดำเนินงานและให้คัดเลือกโครงการก่อสร้างของราชการส่วนท้องถิ่นเพื่อเข้าร่วมโครงการดังกล่าว โดยในจังหวัดเลย ได้รับคัดเลือกส่วนราชการท้องถิ่นเข้าร่วมโครงการ จำนวน 2 โครงการ ดังนี้

-โครงการก่อสร้างรั้วคอนกรีตและถนน ณ ศูนย์ฝึกเกษตร มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย ตำบลเมือง อำเภอเมือง จังหวัดเลย หน่วยงานเจ้าของโครงการมหาวิทยาลัยราชภัฏเลย วงเงินงบประมาณโครงการ 12,200,000 บาท ยังไม่พบการเชื่อมโยงข้อมูลมายังเว็บไซต์โครงการโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)

-โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวอุทยานแห่งชาติภูเรือ ตำบลหนองบัว อำเภอภูเรือ จังหวัดเลย หน่วยงานเจ้าของโครงการองค์การบริหารส่วนจังหวัดเลย วงเงินงบประมาณโครงการ 50,000,000 บาท มีการเชื่อมโยงข้อมูลมายังเว็บไซต์โครงการโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) และพบว่าได้ดำเนินการก่อนนี้ผูกพันเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างการดำเนินการตามสัญญา

ข้อเสนอแนะ

ควรติดตามข้อมูลความคืบหน้าของโครงการดังกล่าว จากหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง โดยหน่วยงานสามารถรายงานผลการดำเนินงานทางเอกสารหรือช่องทางอื่น ๆ เช่น e-mail หรือ line ในกรณีที่ไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลได้เอง

2) การตรวจเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง K. อนุวัฒน์

คณะอนุกรรมการขึ้นทะเบียนประกอบการงานก่อสร้าง ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ซึ่งประกอบด้วย คลังจังหวัดเลย และเจ้าหน้าที่กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง จำนวน 2 คน โดยคณะทำงานได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ในวันที่ 21 เมษายน 2563 จำนวน 49 รายการ ดำเนินการตรวจสอบแล้ว 26 รายการ อยู่ระหว่างการตรวจสอบ 6 รายการ

1.3. การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ให้คำแนะนำและรับคำปรึกษา เกี่ยวกับการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของผู้มีสิทธิเบิกค่ารักษาพยาบาลให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด และแนวทางการเบิกค่ารักษาพยาบาล ใช้ในและใช้นอกโรงพยาบาลเอกชน รวมทั้งให้คำแนะนำเกี่ยวกับอัตราการเบิกค่าสวัสดิการ การศึกษาบุตรในระดับการศึกษาต่าง ๆ แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัด และมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง มอบหมายผู้มีสิทธิอนุมัติรหัสใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) การออกหนังสือรับรองสิทธิ ในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและมีผู้ปฏิบัติแทน กรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้

1.4 การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

1.4.1 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการคลัง การให้บริการ ด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

1) การรวบรวม และจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจการคลังของจังหวัดและฐานข้อมูลในระบบ POC วิเคราะห์ตรวจสอบและจัดทำรายงานภาวะการคลัง ภาวะเศรษฐกิจของจังหวัด จัดทำ GPP

1.1) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

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

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดถึงประจำเดือนเมษายน 2563 สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ดำเนินการจัดทำรายงาน ในรูปแบบ

Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้นำเผยแพร่ใน
เว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

ลำดับที่	รายการ	กำหนดส่ง	วันที่จัดส่ง	ผลการประเมิน ของสนง. คลังเขต 4
1	ประจำเดือนตุลาคม 2562	15 ธันวาคม 2562	วันที่ 15 ธันวาคม 2562	ดี
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2562	15 มกราคม 2563	วันที่ 14 มกราคม 2563	ดี
3	ประจำเดือนธันวาคม 2562	15 กุมภาพันธ์ 2563	วันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2563	ดี
4	ประจำเดือนมกราคม 2563	15 มีนาคม 2563	วันที่ 6 มีนาคม 2563	ดี
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2563	15 เมษายน 2563	วันที่ 10 เมษายน 2563	ดี
6	ประจำเดือนมีนาคม 2563	15 พฤษภาคม 2563	วันที่ 15 พฤษภาคม 2563	ดี
7	ประจำเดือนเมษายน 2563	15 มิถุนายน 2563	วันที่ 15 มิถุนายน 2563	ดี

1.2) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง จำนวน 1 คน
เพื่อมอบหมายงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงาน
ประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลัง
โดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจ
จังหวัดเลยเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของ
สำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ : ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุดที่ นร 0505/ ว 23

ลว. 15 มกราคม 2563 แจ้งภาคการคลังในรายงาน EF กับ MC ให้เปลี่ยนชื่อจากเป้าหมายการเบิกจ่าย
เป็น เป้าหมายการใช้จ่าย

1.3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

ลำดับที่	รายการ	กำหนดส่ง	จัดส่งตามระยะเวลา ที่กำหนด	เกินกำหนด (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

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจด้วยวิธี Management Chart โดยรายงานสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเลยเป็นประจำทุกไตรมาส และเผยแพร่รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจผ่านช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ เช่น วารสาร และทางเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดเลย

1.4.2 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

1) การดำเนินงานด้านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้ดำเนินการด้านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

- จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด เป็นประจำทุกเดือน เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง
- เงินงบประมาณที่ได้รับจากกรมบัญชีกลางในการใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ
2561	452,760.-	452,760.-	0
2562	151,403.-	46,635.-	104,768.-
2563	140,000.-	78,601.-	61,399.-
รวม	744,163.-	577,996.-	166,167.-

- การดำเนินการตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในคราวประชุมทีมเฉพาะกิจสายปฏิบัติการเพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ครั้งที่ 2/2562 เมื่อวันอังคารที่ 26 พฤศจิกายน 2562 และมติเวียน เมื่อวันศุกร์ที่ 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) การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ สามารถนำลูกหนี้ในระบบที่มายื่นความประสงค์กับ ธ.ก.ส. ธนาคารออมสิน และศูนย์ดำรงธรรม (1 ต.ค.62 – 30 ธ.ค. 62) จำนวน 121 ราย เข้าสู่กระบวนการไกล่เกลี่ย หรือฟื้นฟู 121 ราย คิดเป็นร้อยละ 100

(1.2) โครงการ National e-Payment ส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับจ่ายเงินของภาครัฐ ผ่านเครื่อง EDC/QR Code/Bill Payment (Cashless) มากกว่า 50 ครั้งขึ้นไป/รอบการประเมิน จำนวน 56 หน่วยงาน ยังไม่มีร้านค้าที่มีการใช้จ่าย ผ่าน QR Code คิดเป็นร้อยละ 0

(1.3) กองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) สมาชิกกองทุนการออมแห่งชาติ มีจำนวน 4,658 คน จำนวนเงิน 3,493,500 บาท เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

(1.4) กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) ข้อมูลลูกหนี้ กยศ. ณ ต.ค.62 มีจำนวน 818 คน ที่จะต้องดำเนินการตามมาตรา 42 ของพระราชบัญญัติกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา พ.ศ. 2560

(1.5) มาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ และด่านศุลกากร ได้ดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณา ซึ่งมีการรายงานให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเลยทราบ เป็นประจำทุกเดือน

(2) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จำนวน 3 โครงการ ดังนี้

(2.1) โครงการประเมินผลสัมฤทธิ์การแห่งรัฐ อยู่ระหว่างรอความชัดเจนจากกรมบัญชีกลาง

(2.2) โครงการเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว โดยจัดทำโครงการช่วยเหลือสนับสนุนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (Help Support Payment 2020)

(2.3) โครงการทางเลือก คบจ. อยู่ระหว่างดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ :

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

(2) การรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นรายเดือน โดยส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายใน 3 วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นเดือนของการรายงาน ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ

ฝ่ายเลขานุการที่มอบเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาคด่วนที่สุด ที่ กค 0403.5/66 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2563

(3) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้รับเงินสนับสนุน การดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และมีเงินเหลือจ่ายที่ต้องส่งคืน กรมบัญชีกลาง จำนวน 104,768 บาท จึงขอให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) บริหารการ ใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

(4) ขอให้ติดตามส่วนราชการที่ยังไม่ดำเนินการธุรกรรมทางการเงิน ผ่านเครื่อง EDC เพื่อเป็นไปตามเกณฑ์การพิจารณาที่กำหนด

1.4.3 ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ตามนโยบายยุทธศาสตร์และภารกิจต่างๆ ของจังหวัด

1) การดำเนินงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA 4.0) จังหวัดเลย *K. อนุวัฒน์*
- สำนักงานคลังจังหวัดเลย รับผิดชอบ PMQA หมวด 3 การให้ความสำคัญกับผู้รับบริการและ ผู้ที่ส่วนได้ส่วนเสีย

2) การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)
- สำนักงานคลังจังหวัดเลย รับผิดชอบตัวชี้วัดที่ 9.3 การบริหารงบประมาณ โดยได้ดำเนินการ ตามตัวชี้วัดที่ได้รับมอบหมายและจัดส่งรายงานส่งจังหวัดเลยเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว

3) โครงการ “การลดและคัดแยกขยะมูลฝอยในหน่วยงานภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563” *K. ลือเทพ*
- สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้ประชาสัมพันธ์ เชิญชวนเจ้าหน้าที่ภายในสำนักงานให้เข้าร่วม โครงการดังกล่าวเพื่อส่งเสริมสนับสนุนมาตรการตามมติคณะรัฐมนตรีในการจัดการขยะมูลฝอยอย่างมีประสิทธิภาพ และง่ายต่อการนำไปใช้ประโยชน์

1.4.4 ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในการให้ความรู้ คำปรึกษา ด้านกฎหมาย การเงินการคลัง การบัญชีและการพัสดุแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น *K. ลือเทพ + K. ธีรณี*

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

2) สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้จัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และจัดส่งรายงานให้กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว โดยจังหวัดเลยมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดเลย (อปท.เลย) จำนวน 101 แห่ง และได้รับรายงาน การเงินฯ ครบถ้วนจำนวน 101 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ของจำนวน อปท. ทั้งหมด

2. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

2.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

2.1.1 ด้านการเงินการบัญชี

- 1) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 33/2562 ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2562
- 2) มีการควบคุมเงินทศรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทศรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม
- 3) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 27/2562 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2562
- 4) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทศรองราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 12/2562 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2562
- 5) มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทศรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน
- 6) มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะ การใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน
- 7) มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี
- 8) มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน
- 9) หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน
- 10) จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 3 เดือน ได้แก่ กันยายน 2562 ธันวาคม 2562 และมกราคม 2563 มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ มีเพียงบางฉบับที่มีได้ลง วัน เดือน ปี กำกับในหลักฐานการจ่าย
- 11) มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา ดังนี้

ที่	รายการ	กำหนดส่ง	รายละเอียดการจัดส่ง
1	ประจำเดือนตุลาคม 2562	15 พฤศจิกายน 2562	ที่ ลย 0003/744 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2562
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2562	15 ธันวาคม 2562	ที่ ลย 0003/843 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2562
3	ประจำเดือนธันวาคม 2562	15 มกราคม 2563	ที่ ลย 0003/008 ลงวันที่ 3 มกราคม 2563
4	ประจำเดือนมกราคม 2563	15 กุมภาพันธ์ 2563	ที่ ลย 0003/73 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563

5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2563	15 มีนาคม 2563	ที่ ลย 0003/126 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2563
6	ประจำเดือนมีนาคม 2563	15 เมษายน 2563	ที่ ลย 0003/218 ลงวันที่ 3 เมษายน 2563
7	ประจำเดือนเมษายน 2563	15 พฤษภาคม 2563	ที่ ลย 0003/267 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2563

ข้อเสนอแนะ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการที่มีการหักหัก รวมถึงรายการในเดือนอื่นที่มีได้สุ่มตรวจ

2.1.2 ด้านงบประมาณ

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

หน่วย : บาท

รายละเอียด	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ	คงเหลือ	คิดเป็นร้อยละ
งบดำเนินงาน	458,327.78	297,329.24	64.87	160,998.54	35.13
งบลงทุน	6,823,100.00	74,200.00	1.09	6,748,900.00	98.91
งบรายจ่ายอื่น	100,100.00	41,400.00	41.40	58,600.00	58.60

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดเลย ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2563

สำนักงานคลังจังหวัดเลยมีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 โดยงบดำเนินงานเบิกจ่ายร้อยละ 64.87 งบลงทุนเบิกจ่ายไปร้อยละ 1.09 และงบรายจ่ายอื่นเบิกจ่ายไปร้อยละ 41.40 ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ : ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานคลังจังหวัดเลย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2562 – 30 เมษายน 2563

หน่วย : บาท

รายการ	งบประมาณจัดสรร	ผลการเบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
เงินฝาก คชจ.เก็บภาษี ท้องถิ่น 10%	422,473.61	238,922.00	56.55	183,551.61	43.45

สำนักงานคลังจังหวัดเลยมีผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยงบดำเนินงานเบิกจ่ายไปร้อยละ 56.55

ข้อเสนอแนะ : ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ค. สุธพร

2.1.3 การพัสดุ

ใช้เป็นหัวข้อในการ Check list ของกรมที่ดิน

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 2443/2561 ลงวันที่ 21 กันยายน 2561

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 2147/2562 ลงวันที่ 13 กันยายน 2562 และคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา สำนักงานคลังจังหวัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเลย และคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว โดยมีครุภัณฑ์ชำรุด/เสื่อมสภาพ จำนวน 10 รายการ

5) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0405.2/ว62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ประกาศผู้ชนะรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประจำปีไตรมาสที่ 1 และ 2 เรียบร้อยแล้วและเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

6) การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักอาศัยและสภาพบ้านพักราชการ

(1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพัก สำนักงานคลังจังหวัดเลย ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 15/2562 ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2562

(2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปีถูกต้องครบถ้วน

(3) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานเข้าพัก - ส่งคืนบ้านพักถูกต้องครบถ้วน

(4) ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 2 ข้อ 9 (3) กำหนดให้ผู้พักอาศัยมีหน้าที่รายงานสภาพบ้านพักต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี โดยสำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ดำเนินการตรวจสอบสภาพบ้านพักข้าราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ตามหนังสือที่ ลย 0003/724 ลงวันที่ 24 ตุลาคม 2562

ข้อเสนอแนะ :

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

2) ให้จัดทำแผนผังบริเวณบ้านพัก และมีรูปถ่ายบ้านพักของราชการ ผู้เข้าพักอาศัยบ้านเลขที่ ในทะเบียนคุม เพื่อสะดวกแก่การตรวจสอบ และของงบประมาณเพิ่มเติม

3) ในเดือนตุลาคมของทุกปี ให้รายงานสภาพบ้านพักต่อสำนักงานคลังเขต 4 ด้วยตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562

7) 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 ดำเนินการจ้างซ่อมและบำรุงรักษารถยนต์ครั้งสุดท้ายเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2562

(2) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2) ถูกต้อง

(3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนกลางได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ 3)

(4) พนักงานขับรถรถยนต์จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน (แบบ 4) เป็นปัจจุบัน

(5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)

(6) การเก็บรักษารถยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง

จังหวัดเลย

2.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ตามแนวทาง ปฏิบัติการควบคุมภายใน ภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

1) สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับจังหวัด ตามคำสั่ง จังหวัดเลยที่ 2487/2561 แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดเลย ลงวันที่ 17 ธันวาคม 2561

2) สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในตามหนังสือ 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

สำนักงานคลังจังหวัดเลย 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 สำนักงานคลังจังหวัดเลยส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยส่งในวันที่ 14 เมษายน 2563

2.4 การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และการจัดเก็บเอกสาร

รายงานสรุปการปฏิบัติงานด้านระบบสารบรรณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายงานการรับหนังสือภายใน+ภายนอก	รายงานการส่งหนังสือภายใน+ภายนอก
3,975 เรื่อง	795 เรื่อง

ข้อมูล ณ 30 เมษายน 2563

2.5 การจัดทำและการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

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 รวมทั้งกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเรื่องการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนด และให้สำนักงานคลังเขตติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อให้เกิดการบูรณาการในการใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขตภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2563 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน โดยสำนักงานคลังจังหวัดเลยได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานเรียบร้อยแล้วตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ ลย 0003/112 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563

3.การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

3.1 การติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาไว้ในกรอบกระจก พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุม และเก็บรักษาไว้ในห้องมั่นคง มีธนบัตรตัวอย่างรวม 16 ฉบับ ประกอบด้วย

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด 1000 บาท	2	2,000	
ธนบัตรชนิด 500 บาท	4	2,000	
ธนบัตรชนิด 100 บาท	3	300	
ธนบัตรชนิด 60 บาท	1	60	
ธนบัตรชนิด 50 บาท	2	150	
ธนบัตรชนิด 20 บาท	2	40	
ธนบัตรชนิด 10 บาท	1	10	
ธนบัตรชนิด 5 บาท	1	5	

ข้อเสนอแนะ : การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างให้เก็บรักษาในรูปของคณะกรรมการและรายงานธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี แจ้งให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบภายในวันที่ 15 ตุลาคม ของทุกปีด้วย

3.2 การติดตามผลการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ดำเนินการสำรวจบัญชีเงินฝากคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของส่วนราชการในจังหวัด จำนวน 89 หน่วยงาน จัดส่งข้อมูลบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ตามหนังสือ ที่ ลย 0003/369 ลว. 6 มิถุนายน 2562 โดยมียอดเงินฝากกระทรวงการคลังทั้งสิ้น 365,681,335.04 บาท (สามร้อยหกสิบห้าล้านหกแสนแปดหมื่นหนึ่งพันสามร้อยสามสิบห้าบาทสี่สตางค์) ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างระหว่างดำเนินการรวบรวมและจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด (30 มิถุนายน 2563)

3.3 งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

1) การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และสร้างเครือข่าย

สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของสำนักงานคลัง จังหวัดเลย ผ่านช่องทางหลากหลาย เช่น ทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ทางเฟสบุ๊ก ทางบอร์ด ประชาสัมพันธ์ และทางจุลสาร

2) โครงการปรับปรุงการจัดแบ่งโครงสร้างและหน้าที่รับผิดชอบภายในและการจัดอัตราค่าจ้าง (S-HR)

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้มีการมอบหมายงานอย่างชัดเจนและเหมาะสมกับกลุ่มงาน ส่งผลให้บุคลากรของสำนักงานมีทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี และสามารถสื่อสารได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3) โครงการปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัด (OM)

สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการปรับปรุงสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัดได้อย่างเหมาะสมกับการให้บริการและการปฏิบัติงาน

4) โครงการจัดหา ตรวจสอบ บำรุงรักษา และควบคุมคุณภาพอุปกรณ์เครื่องมือในการให้บริการ (IT)

สำนักงานคลังจังหวัดเลยมีพร้อมในการให้บริการด้านอุปกรณ์เครื่องมือด้าน IT ได้ครบถ้วน และเพียงพอต่อการให้บริการและการปฏิบัติงาน

4.ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากคลังเขต 4 ครบถ้วนทุกประเด็น

รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

1) นางปริศนา	พลอยน้อย	ตำแหน่ง คลังเขต 4
2) นางอโนชา	สุวรรณภาพ	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการและกำกับคลัง
3) นายสนธยา	สุวัฒน์กิจ	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
4) นายทวีวัฒน์	ทวีไทย	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
5) นางสาวมัทนา	สุนสแกวงศ์	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
6) นางสาวจิตรลดา	คำวิสิทธิ์	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

