

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต 4 ได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 12 จังหวัด ออกเป็น 2 รอบ คือ รอบที่ 1 ในระหว่างวันที่ 13 – 24 กุมภาพันธ์ 2566 และรอบที่ 2 ระหว่างวันที่ 17 กรกฎาคม 2566 ถึง วันที่ 10 สิงหาคม 2566 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

2. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ระบบวิธีการ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

3. เพื่อสอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อาทิ ระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เป็นต้น เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

1) การกิจหลัก 4 เรื่อง

1.1 การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เช่น การควบคุมการใช้ Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เปรียบเทียบ และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

1.2 การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง ภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด
- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ

1.3 การกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

1.4 การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด
- ด้านสนับสนุนการกิจการกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ
- ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2) การกิจสนับสนุน

- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ
- ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

3) การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด
- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST)
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด

- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2565 ถึง เดือนมิถุนายน 2566 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 17 กรกฎาคม 2566

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การกิจหลัก 4 เรื่อง 1.1 การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน - ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เช่น การควบคุมการใช้ Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMIS Thai การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) (1) การควบคุมการใช้ New GFMIS Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 3 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 2 อัน กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 อัน การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 17/2566 สั่ง ณ วันที่ 1 มิถุนายน 2566 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMIS Token key จัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย (2) การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMIS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ดำเนินการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ	

ข้อตรวจพบ										ข้อเสนอแนะ																																																						
เป็นประจำทุกเดือน และการปฏิบัติงานด้านการอนุมัติรายการเบิกในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ข้อมูลการอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="9">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>ต.ค.65</th><th>พ.ย.65</th><th>ธ.ค.65</th><th>ม.ค.66</th><th>ก.พ.66</th><th>มี.ค.66</th><th>เม.ย.66</th><th>พ.ค.66</th><th>มิ.ย.66</th></tr><tr><td>จ่ายตรง เจ้าหน้าที่</td><td>249</td><td>1,186</td><td>1,349</td><td>1,532</td><td>1,471</td><td>1,689</td><td>1,212</td><td>1,355</td><td>1,423</td><td>11,466</td></tr><tr><td>จ่ายเข้า บัญชีส่วน ราชการ</td><td>875</td><td>3,507</td><td>2,685</td><td>2,680</td><td>2,530</td><td>3,037</td><td>2,188</td><td>2,721</td><td>2,734</td><td>22,957</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,124</td><td>4,693</td><td>4,034</td><td>4,212</td><td>4,001</td><td>4,726</td><td>3,400</td><td>4,076</td><td>4,157</td><td>34,423</td></tr></table>											รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566									รวม	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	ก.พ.66	มี.ค.66	เม.ย.66	พ.ค.66	มิ.ย.66	จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	249	1,186	1,349	1,532	1,471	1,689	1,212	1,355	1,423	11,466	จ่ายเข้า บัญชีส่วน ราชการ	875	3,507	2,685	2,680	2,530	3,037	2,188	2,721	2,734	22,957	รวม	1,124	4,693	4,034	4,212	4,001	4,726	3,400	4,076	4,157	34,423	
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566									รวม																																																						
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	ก.พ.66	มี.ค.66	เม.ย.66	พ.ค.66	มิ.ย.66																																																							
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	249	1,186	1,349	1,532	1,471	1,689	1,212	1,355	1,423	11,466																																																						
จ่ายเข้า บัญชีส่วน ราชการ	875	3,507	2,685	2,680	2,530	3,037	2,188	2,721	2,734	22,957																																																						
รวม	1,124	4,693	4,034	4,212	4,001	4,726	3,400	4,076	4,157	34,423																																																						
(3) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดหนองคายได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขาย ซึ่งการอนุมัติข้อมูลและการยืนยันข้อมูลในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="9">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>ต.ค.65</th><th>พ.ย.65</th><th>ธ.ค.65</th><th>ม.ค.66</th><th>ก.พ.66</th><th>มี.ค.66</th><th>เม.ย.66</th><th>พ.ค.66</th><th>มิ.ย.66</th></tr><tr><td>แบบ อนุมัติ</td><td>14</td><td>37</td><td>71</td><td>47</td><td>49</td><td>41</td><td>21</td><td>45</td><td>22</td><td>347</td></tr><tr><td>แบบขอ เปลี่ยนแปลง</td><td>2</td><td>12</td><td>13</td><td>18</td><td>11</td><td>2</td><td>5</td><td>16</td><td>6</td><td>85</td></tr><tr><td>รวม</td><td>16</td><td>49</td><td>84</td><td>65</td><td>60</td><td>43</td><td>26</td><td>61</td><td>28</td><td>432</td></tr></table>											รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566									รวม	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	ก.พ.66	มี.ค.66	เม.ย.66	พ.ค.66	มิ.ย.66	แบบ อนุมัติ	14	37	71	47	49	41	21	45	22	347	แบบขอ เปลี่ยนแปลง	2	12	13	18	11	2	5	16	6	85	รวม	16	49	84	65	60	43	26	61	28	432	
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566									รวม																																																						
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	ก.พ.66	มี.ค.66	เม.ย.66	พ.ค.66	มิ.ย.66																																																							
แบบ อนุมัติ	14	37	71	47	49	41	21	45	22	347																																																						
แบบขอ เปลี่ยนแปลง	2	12	13	18	11	2	5	16	6	85																																																						
รวม	16	49	84	65	60	43	26	61	28	432																																																						
(4) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้ <table><tr><th colspan="7">สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>04</th><th>22</th><th>27</th><th>51</th><th>53</th><th>โอนสิทธิ</th><th>ข้อบัญญัติ</th></tr><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>											สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	-	-	-	-	-	-	-	-																															
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																																																									
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ																																																										
-	-	-	-	-	-	-	-																																																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร้งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดหนองคาย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเเร้งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ 4010/2565 สั่ง ณ วันที่ 8 ธันวาคม 2565 สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ดำเนินการเกี่ยวกับการเเร้งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้ 1) จัดทำคำสั่งคณะทำงานเเร้งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 35/2565 สั่ง ณ วันที่ 24 พฤศจิกายน 2565 เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามคำสั่งของจังหวัดฯ โดยการแบ่งคณะทำงานออกเป็น 3 ชุด - ชุดที่ 1 มีหน้าที่เเร้งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานภาครัฐในภาพรวมทุกงบประมาณรายจ่ายในจังหวัด - ชุดที่ 2 มีหน้าที่เเร้งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณงบรายจ่ายลงทุนและเงินกู้ยืมเบิกเหลือมปี พ.ศ. 2565 - ชุดที่ 3 มีหน้าที่เเร้งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และเงินกู้ยืมเบิกเหลือมปี พ.ศ. 2565 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดหนองคาย 2) จัดประชุมคณะกรรมการเเร้งรัดฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 ครั้ง ดังนี้ ครั้งที่ 1 จัดประชุมเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2565 ครั้งที่ 2 จัดประชุมเมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2566 3) ลงพื้นที่ติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการของคณะทำงานฯ เพื่อติดตามช่วยเหลือและสนับสนุนเเร้งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัดหนองคาย จำนวน 2 ครั้ง - ครั้งที่ 1 ระหว่างวันที่ 16 -19 มกราคม 2566 (4 หน่วยงาน) - ครั้งที่ 2 ระหว่างวันที่ 22 กุมภาพันธ์ - 3 มีนาคม 2566 (17 หน่วยงาน) 4) รายงานผลการติดตามการเเร้งรัดการใช้จ่ายเงินของจังหวัด เสนอผู้บริหารทราบทุกวันทำการแรกของสัปดาห์ และทุกวันสิ้นเดือน การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดหนองคาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>จัดสรร</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q3</th><th>สูง/ต่ำ</th><th>ผลการใช้จ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q3</th><th>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>รายจ่ายประจำ</td><td>1,890.46</td><td>1,619.59</td><td>85.67</td><td>80.00</td><td>5.67</td><td>1,634.21</td><td>86.44</td><td>81.76</td><td>4.68</td></tr><tr><td>รายจ่ายลงทุน</td><td>1,808.77</td><td>1,091.91</td><td>60.37</td><td>57.00</td><td>3.37</td><td>1,513.16</td><td>83.66</td><td>81.65</td><td>2.01</td></tr><tr><td>รายจ่ายภาพรวม</td><td>3,699.24</td><td>2,711.50</td><td>73.30</td><td>75.00</td><td>-1.70</td><td>3,147.36</td><td>85.08</td><td>81.74</td><td>3.34</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการเบิกจ่ายภาพรวมของไตรมาสที่ 3 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	รายจ่ายประจำ	1,890.46	1,619.59	85.67	80.00	5.67	1,634.21	86.44	81.76	4.68	รายจ่ายลงทุน	1,808.77	1,091.91	60.37	57.00	3.37	1,513.16	83.66	81.65	2.01	รายจ่ายภาพรวม	3,699.24	2,711.50	73.30	75.00	-1.70	3,147.36	85.08	81.74	3.34	ดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ																																
รายจ่ายประจำ	1,890.46	1,619.59	85.67	80.00	5.67	1,634.21	86.44	81.76	4.68																																
รายจ่ายลงทุน	1,808.77	1,091.91	60.37	57.00	3.37	1,513.16	83.66	81.65	2.01																																
รายจ่ายภาพรวม	3,699.24	2,711.50	73.30	75.00	-1.70	3,147.36	85.08	81.74	3.34																																
1.2 การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ - ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ การปฏิบัติงานในระบบ GFMS และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ผ่านหลายช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง, โทรศัพท์ และ Social Media : Line/Facebook การให้บริการเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ ได้แก่ การอนุมัติหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ผู้ค้ากับภาครัฐ, การให้คำปรึกษาเบื้องต้น, การส่งต่อเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษา, การให้บริการข้อมูลอื่นๆ, บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และการให้บริการทางโทรศัพท์ การจัดโครงการฝึกอบรม : 1. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ จำนวน 86 คน วันที่ 15 มีนาคม 2566 2. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การทำการตลาดด้วยช่องทางการค้าออนไลน์ การจัดทำบัญชี สิทธิประโยชน์และภาระหน้าที่ทางภาษีอากร และหลักเกณฑ์การให้กู้ยืมเงินและขั้นตอนการยื่นกู้เงินของสถาบันการเงินสังกัดกระทรวงการคลัง จำนวน 40 คน วันที่ 25 และ 26 เมษายน 2566																																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐ ในส่วนภูมิภาค จำนวน 282 คน วันที่ 9 - 10 พฤษภาคม 2566 4. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 34 คน วันที่ 15 - 16 มิถุนายน 2566	
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้ 1. แจ้งเวียนแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้ส่วนราชการทราบแล้ว ตามหนังสือที่ นค 0003/ว 20 ลงวันที่ 24 มกราคม 2566 2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดคู่/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการ เป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนจะดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 10 ของทุกเดือน ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดหนองคาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้วตามหนังสือที่ นค 0003/38 ลงวันที่ 16 มกราคม 2566	
- ด้านเงินทรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการฯ จำนวน 4 ครั้ง จำนวนเงิน 11,670,011.62 บาท และรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบแล้วภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
ด้านการบันทึกผล/ล้างลูกหนี้เงินทดรองฯ มีรายการงานในระบบเพื่อตรวจสอบและดำเนินการการล้างลูกหนี้เงินทดรองฯ (G3) ทุกวันจันทร์ของสัปดาห์																	
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 4/2566 ลงวันที่ 13 มกราคม 2566 มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ (ผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีหน้าที่กำกับ ดูแล การจัดสรรรหัสผ่านการลงทะเบียนเข้าใช้งานของหัวหน้าเจ้าหน้าที่ในระบบ e-GP ของส่วนราชการ และหน่วยงานอื่นในจังหวัดตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง) โดยให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ณ จุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) โดยเป็นการให้บริการแบบเบ็ดเสร็จในจุดเดียว (One Stop Service) สถิติการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ต.ค. 2565 - 30 มิ.ย. 2566 ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ประเภทการลงทะเบียน</th><th>จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>1</td><td>หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ</td><td>211</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>151</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>362</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า 1. แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ในส่วนของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนาม ไม่ลงนาม และบางฉบับผู้ที่ลงนามไม่ใช่หัวหน้าส่วนราชการ 2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ได้ลงนามอนุมัติในแบบลงทะเบียนบางฉบับ	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	211		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	151		รวม		362		1. ควรจัดทำเป็นคำสั่งแต่งตั้งหรือมอบหมายเป็นการเฉพาะว่าผู้ใดเป็นเจ้าของรหัส เนื่องจากเป็นรหัสการใช้งานส่วนบุคคล เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ และหากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ควรมีผู้ปฏิบัติงานสำรองลำดับถัดไป อย่างชัดเจน 2. แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ในส่วนของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนาม ให้เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการอนุมัติ
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	211															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	151															
รวม		362															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	3. หลังจากอนุมัติแบบลงทะเบียนฯ แล้วให้ผู้ที่มีหน้าที่อนุมัติ ลงนามกำกับด้วยทุกครั้ง 4. ควรจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้กำกับภาครัฐ
1.3 การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน การพัสดุภาครัฐแก่ส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองคาย ผ่านช่องทางต่างๆ ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง, โทรศัพท์, Social Media : Line/Facebook เป็นต้น	
1.4 การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่ - ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS - MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริง ในปัจจุบันรวมทั้งมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
และภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึงและคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางกองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบันและคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนดและได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง	
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 5 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 17 กรกฎาคม 2566)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมของผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ข้อมูล ณ วันที่ 17 กรกฎาคม 2566) เป็นดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 34 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 คะแนน - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 30 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 10 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คบจ.หนองคาย ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 2) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 เห็นชอบการดำเนินโครงการลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 โดยมีมติเห็นชอบให้กระทรวงการคลังมอบหมายคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเป็นผู้ช่วยประสานงานการดำเนินโครงการฯ ปี 2565 ในการประชาสัมพันธ์ การให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับโครงการฯแก่ประชาชน โดยมีการเปิดรับลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2565 - 31 ตุลาคม 2565 ผ่านทางเว็บไซต์ และหน่วยรับลงทะเบียน - ประชาชนผู้ลงทะเบียนในจังหวัดหนองคาย จำนวนทั้งสิ้น 124,453 ราย ลงทะเบียนสมบูรณ์ จำนวน 115,151 ราย ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ จำนวน 9,297 ราย - ตรวจสอบผลพิจารณาคุณสมบัติทั้งสิ้น 115,151 ราย ผ่านคุณสมบัติ จำนวน 79,804 ราย ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน 35,347 ราย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ยืนยันตัวตนสำเร็จ จำนวน 107,100 ราย ยืนยันตัวตนไม่สำเร็จ จำนวน 129 ราย ยื่นอุทธรณ์ จำนวน 1,944 ราย - การส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามโครงการลงทะเบียนเพื่อบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2560 ให้กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566) จำนวนทั้งสิ้น 12 ราย - การส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามโครงการลงทะเบียนเพื่อบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 ผ่านระบบ e-social welfare ระบบบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (ข้อมูลตั้งแต่เดือนมีนาคม 2566 - มิถุนายน 2566) จำนวนทั้งสิ้น 9 ราย	
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคายได้รับมอบหมายจากจังหวัดหนองคายร่วมเป็นคณะทำงานกำหนดเป้าหมายการพัฒนาจังหวัด 20 ปี พ.ศ. 2566-2585 ของจังหวัดหนองคาย โดยแต่งตั้งคลังจังหวัดหนองคายเป็นคณะทำงาน และผู้อำนวยการกลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัดเป็นคณะทำงานฝ่ายเลขานุการ	
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า - การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดหนองคายได้ดำเนินการรวบรวมรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ครบทุกแห่ง (จำนวน 68 แห่ง) ภายในระยะเวลาที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 100 ของ อปท.ทั้งหมดในจังหวัดหนองคาย และได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลางวันที่ 16 มกราคม 2566	
2. ภารกิจสนับสนุน	
- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 4/2566 ลงวันที่ 13 มกราคม 2566 เรื่อง กำหนดหน้าที่และมอบหมายการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 24/2565 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมและผู้ตรวจสอบเงินตราของราชการ 1.2) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 17/2566 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2566 เรื่อง การกำหนดบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) 1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน KTB Corporate Online - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 3/2566 ลงวันที่ 11 มกราคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งข้าราชการเพื่อปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online สำนักงานคลังจังหวัดหนองคายและที่แก้ไขเพิ่มเติม 1.4) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 18/2565 ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2565 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้ตรวจสอบการจัดเก็บและนำส่งเงิน	
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่า คลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	
3) เงินตราของราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่าย บันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินตราของราชการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
- คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 24/2565 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการ 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 17 กรกฎาคม 2566 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การควบคุมเงินทดรองราชการ พบ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและบันทึกการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินทดรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค้ำงาน																										
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 30 มิถุนายน 2566) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผล การใช้จ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>373,394.00</td><td>368,325.95</td><td>5,068.05</td><td>98.64</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>484,000.00</td><td>484,000.00</td><td>-</td><td>100.00</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>60,882</td><td>45,862.00</td><td>15,050.00</td><td>75.33</td></tr><tr><td>รวม</td><td>918,276.00</td><td>898,187.95</td><td>20,088.00</td><td>97.81</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	373,394.00	368,325.95	5,068.05	98.64	งบลงทุน	484,000.00	484,000.00	-	100.00	งบรายจ่ายอื่น	60,882	45,862.00	15,050.00	75.33	รวม	918,276.00	898,187.95	20,088.00	97.81	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																						
งบดำเนินงาน	373,394.00	368,325.95	5,068.05	98.64																						
งบลงทุน	484,000.00	484,000.00	-	100.00																						
งบรายจ่ายอื่น	60,882	45,862.00	15,050.00	75.33																						
รวม	918,276.00	898,187.95	20,088.00	97.81																						
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ 2765/2566 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2566 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ไตรมาสที่ 1/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 3 มกราคม 2566 จำนวน 14 รายการ เป็นจำนวนเงิน 13,786 บาท ไตรมาสที่ 2/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 7 เมษายน 2566 จำนวน 16 รายการ เป็นจำนวนเงิน 15,560 บาท ไตรมาสที่ 3/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2566 จำนวน 14 รายการ เป็นจำนวนเงิน 15,980 บาท 3. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ภายในวงเงิน 36,000 บาท โดยปฏิบัติตาม .- 3.1 แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 3.2 หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 6,500 บาท (วงเงินเครดิตไม่เกิน 3,000 บาทต่อเดือน) <u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u> หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ 2566/2565 ลงวันที่ 5 กันยายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ นค 0003/0773 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2565 ดังนี้ 1) การรับ-จ่ายพัสดุ ถูกต้องตรงตามทะเบียน 2) วัสดุคงเหลือ ถูกต้องตรงตามทะเบียน 3) ครุภัณฑ์คงเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามทะเบียน 4) ครุภัณฑ์ชำรุดและเสื่อมสภาพ ไม่สามารถใช้งานได้ จำนวน 19 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ นค 0003/791 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2565 และรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ นค 0003/790 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2565 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ 3310/2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่า พัสดุชำรุด 19 รายการ เห็นควรซ่อมแซม จำนวน 2 รายการ และเห็นควรจำหน่าย จำนวน 17 รายการ 4. คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการและรายงานผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ นค 0003/472 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2565 <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ NISSAN สีขาว หมายเลขทะเบียน นข 2949 หนองคาย ได้มาเมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2559 อายุการใช้งาน 7 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดูแลบำรุงรักษาบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 18/2566 ลงวันที่ 8 มิถุนายน 2566 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ นค 0003/711 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2565 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีพนักงานจ้างเหมาบริการ (พนักงานขับรถยนต์) เข้าพักบ้านพักของทางราชการ และได้รายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ นค 0003/149 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2563	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว71 ลงวันที่ 17 มกราคม 2566 สำนักงานคลังจังหวัดหนองคายได้พิจารณาแล้วเห็นว่า การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารนั้น สามารถนำประโยชน์มาใช้ในการบริหารการใช้ทรัพยากรและปรับปรุงกระบวนการทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดหนองคายได้ จึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร โดยการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว	
3. การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการรายงานการชำระหนี้ค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 มีการจัดทำบัญชีรับ - จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลเป็นประจำทุกเดือน	
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า -ไม่มี-	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดไว้ทุกกิจกรรม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) หลักเกณฑ์ แผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0419.3/1302 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2565 กำหนดให้สำนักงาน คลังจังหวัดคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2566 อย่างน้อย 2 โครงการ (เลือกโครงการจาก ประกาศรอบใดก็ได้) , ลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าเฉพาะโครงการ ที่จะสุ่มตรวจในทุกไตรมาส , สอบถามความคิดเห็นของประชาชนและ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อโครงการสุ่มตรวจมีความคืบหน้าระหว่างร้อยละ 40-60 โดยบันทึกข้อมูลที่รวบรวมได้ลงในแบบฟอร์มที่กำหนด ผ่านทาง Google Form และประเมินผลและบันทึกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งให้สำนักงาน คลังเขต เพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการ คณะอนุกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อ สุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการปรับปรุงถนนลาดยางแบบพาราแอสฟัลท์คอนกรีต สาย นค.2003 รหัสทางหลวงท้องถิ่น นค.ถ. 1-0029 บ้านภูเสด็จ หมู่ที่ 14 ตำบลวัดหลวง บ้านสร้างนางขาว หมู่ที่ 2 ตำบลสร้างนางขาว อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย ผิวจราจรแบบ Para Asphalt Concrete วงเงินงบประมาณ 9,900,000.00 บาท (วงเงินตามสัญญา 9,880,000.00 บาท) ปัจจุบัน ดำเนินการแล้วเสร็จและมีผลการ ประเมิน JICA ระดับ A 2. โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว ภายในเทศบาลตำบลปะโค โดย ก่อสร้างอาคารกีฬาในร่มคอนกรีตเสริมเหล็ก จำนวน 1 ชั้น พร้อม ก่อสร้างห้องน้ำอาคารกีฬา เทศบาลตำบลปะโค อำเภอเมือง จังหวัด หนองคาย วงเงินงบประมาณ 7,690,000.00 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่าง การลงนามในสัญญา 3. โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบผิวดินขนาดใหญ่มาก บ้านโพนสา หมู่ที่ 1 ตำบลโพนสา อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ															
วงเงินงบประมาณ 7,513,000.00 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการลงนามในสัญญา ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้ลงพื้นที่ตรวจสอบและรายงานความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส																
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง จำนวน 2 ราย และผ่านการพิจารณาทั้ง 2 ราย ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>ทจก. เอส แอนด์ เอส เลย์ 2003</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2</td><td>19 ต.ค. 2565</td><td>20 ต.ค. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>บจก.เค แพนค คอนสตรัคชั่น</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้น 5</td><td>1 ธ.ค. 2565</td><td>1 ธ.ค. 2565</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	ทจก. เอส แอนด์ เอส เลย์ 2003	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	19 ต.ค. 2565	20 ต.ค. 2565	2	บจก.เค แพนค คอนสตรัคชั่น	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้น 5	1 ธ.ค. 2565	1 ธ.ค. 2565	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน												
1	ทจก. เอส แอนด์ เอส เลย์ 2003	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	19 ต.ค. 2565	20 ต.ค. 2565												
2	บจก.เค แพนค คอนสตรัคชั่น	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้น 5	1 ธ.ค. 2565	1 ธ.ค. 2565												
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 16 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในที่ที่ปลอดภัย มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคายที่ 14/2565 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2565 และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ นค 0003/694, 695 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2565																
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ นค 0003/168 ลงวันที่ 16 มีนาคม 2566																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension สำหรับการออกหนังสือรับรองบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 19/2566 สั่ง ณ วันที่ 13 กรกฎาคม 2566 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ ทุกสิ้นวัน และรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ เป็นประจำทุกเดือนให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รอบ 6 เดือน) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ นค 0003/0234 ลงวันที่ 10 เมษายน 2566 โดยมีผลคะแนนถ่วงน้ำหนักอยู่ที่ 2.9077 ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้า	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
ร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และเผยแพร่ในหลายช่องทาง เช่น Website Facebook Line เป็นต้น โดยสำนักงานคลังจังหวัดหนองคายมีจำนวนเรื่องในการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลจำนวน 146 เรื่อง (ข้อมูลตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2565 - มิถุนายน 2566)																				
- การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ จำนวน 2 คน เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และตอบข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/34/2565 ลงวันที่ 28 กันยายน 2565 โดยรับผิดชอบตอบคำถามในระบบ Live Chat ระหว่างเดือนเมษายน – พฤษภาคม 2566 ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานระหว่างเดือนเมษายน – พฤษภาคม 2566 มีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และจัดส่งรายงานส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด																				
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล ผลการตรวจสอบพบว่า อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พจน.ราชการ</th><th rowspan="2">ลูกจ้างประจำ</th><th rowspan="2">ลูกจ้างชั่วคราว</th><th rowspan="2">จ้างเหมา</th><th rowspan="2">รวมผู้ปฏิบัติงาน</th></tr><tr><th>กรอบ</th><th>จำนวนผู้ปฏิบัติงาน</th><th>อัตราว่าง</th></tr><tr><td>15</td><td>15</td><td>-</td><td>4</td><td>-</td><td>-</td><td>2</td><td>21</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	ข้าราชการ			พจน.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	15	15	-	4	-	-	2	21	
ข้าราชการ			พจน.ราชการ						ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																		
15	15	-	4	-	-	2	21													

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในวุดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | | |
|---------------------|----------------|---------|--------------------------------|
| 1) นางอรุณญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง | คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทตร์ | กลิ่นไพบร์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางสาวจิระนันท์ | แสนพนนากิจสกุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| 5) นายวัชรกร | ระวีโรจน์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |