

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต 4 ได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 12 จังหวัด ในระหว่างวันที่ 27 มิถุนายน 2565 ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2565 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิต และผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

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

3. เพื่อสอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อาทิ ระบบบริหาร การเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นต้น เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหาร ความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ โดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ

2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ

3. การดำเนินงานเกี่ยวกับ การติดตาม เြงรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด

5. การติดตามการดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชี และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

6. การติดตามการดำเนินงาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency : CoST)

8. ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

9. การดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด

10. การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2564 ถึง เดือนพฤษภาคม 2565 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ

- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์
เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 1 - 2 สิงหาคม 2565

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุแก่ผู้มารับบริการ ดังนี้ ช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง, โทรศัพท์, Line ส่วนราชการ/อปท./เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ, Facebook สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ, อปท., รัฐวิสาหกิจ, หน่วยงานอิสระ, ผู้ค้าภาครัฐ, ข้าราชการ, ผู้รับบำนาญ เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. ออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ 2. อนุมัติหัวหน้าเจ้าหน้าที่ / ผู้ค้ากับภาครัฐ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. อนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย / การขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 4. ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ 5. ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) 6. การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS 7. ระเบียบ/ระบบบำเหน็จบำนาญข้าราชการ 8. ระเบียบค่าเช่าบ้าน 9. ระเบียบสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร / ค่ารักษาพยาบาล 10. ระเบียบค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม / การเดินทางไปราชการ 11. ระเบียบการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง 12. อื่นๆ โดยสถิติการให้บริการ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 - 31 พฤษภาคม 2565 รวมทั้งสิ้น 1,398 ราย	
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ 2.1 การควบคุมการใช้ New GFMIS Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 2 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 17/2565 ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2565 และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ข้อสังเกต ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวทั้งปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย การจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key มีบางช่วงเวลาขาดหายไป ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้	1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ 2. การจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นไปตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น สามารถ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																																																																
และทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key กับคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานฯ ไม่สอดคล้องกัน การเก็บรักษาอุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย คือ จัดเก็บอุปกรณ์ฯ ไว้ที่ ผอ.กลุ่มงานระบบฯ ทั้ง 2 อัน 2.2 การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน ข้อมูลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</th></tr><tr><th>ต.ค.64</th><th>พ.ย.64</th><th>ธ.ค.64</th><th>ม.ค.65</th><th>ก.พ.65</th><th>มี.ค.65</th><th>เม.ย.65</th><th>พ.ค.65</th><th>รวม</th></tr><tr><td>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>318</td><td>1,099</td><td>1,436</td><td>1,476</td><td>1,351</td><td>1,570</td><td>1,628</td><td>1,906</td><td>10,784</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>1,513</td><td>2,641</td><td>2,900</td><td>2,805</td><td>2,287</td><td>2,754</td><td>1,471</td><td>2,115</td><td>18,486</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,831</td><td>3,740</td><td>4,336</td><td>4,281</td><td>3,638</td><td>4,324</td><td>3,099</td><td>4,021</td><td>29,270</td></tr></table> 2.3 การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดหนองคายได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บเอกสารที่ง่ายต่อการสืบค้นข้อมูล ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</th></tr><tr><th>ต.ค.64</th><th>พ.ย.64</th><th>ธ.ค.64</th><th>ม.ค.65</th><th>ก.พ.65</th><th>มี.ค.65</th><th>เม.ย.65</th><th>พ.ค.65</th><th>รวม</th></tr><tr><td>แบบขออนุมัติ</td><td>23</td><td>35</td><td>48</td><td>47</td><td>6</td><td>45</td><td>22</td><td>47</td><td>291</td></tr><tr><td>แบบขอเปลี่ยนแปลง</td><td>2</td><td>5</td><td>6</td><td>6</td><td>6</td><td>9</td><td>2</td><td>4</td><td>40</td></tr><tr><td>รวม</td><td>25</td><td>40</td><td>54</td><td>53</td><td>32</td><td>52</td><td>24</td><td>51</td><td>331</td></tr></table>	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	318	1,099	1,436	1,476	1,351	1,570	1,628	1,906	10,784	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	1,513	2,641	2,900	2,805	2,287	2,754	1,471	2,115	18,486	รวม	1,831	3,740	4,336	4,281	3,638	4,324	3,099	4,021	29,270	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม	แบบขออนุมัติ	23	35	48	47	6	45	22	47	291	แบบขอเปลี่ยนแปลง	2	5	6	6	6	9	2	4	40	รวม	25	40	54	53	32	52	24	51	331	ตรวจสอบได้ และต้องเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย 3. การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย
รายการ		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565																																																																																															
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม																																																																																								
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	318	1,099	1,436	1,476	1,351	1,570	1,628	1,906	10,784																																																																																								
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	1,513	2,641	2,900	2,805	2,287	2,754	1,471	2,115	18,486																																																																																								
รวม	1,831	3,740	4,336	4,281	3,638	4,324	3,099	4,021	29,270																																																																																								
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565																																																																																																
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม																																																																																								
แบบขออนุมัติ	23	35	48	47	6	45	22	47	291																																																																																								
แบบขอเปลี่ยนแปลง	2	5	6	6	6	9	2	4	40																																																																																								
รวม	25	40	54	53	32	52	24	51	331																																																																																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																							
ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติ/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย 2.4 รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 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>1</td><td>-</td><td>-</td><td>1</td></tr></table>	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	-	-	-	-	1	-	-	1	การตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																	
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ																		
-	-	-	-	1	-	-	1																	
ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดหนองคายมีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 1 รายการ โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีถูก Lock/ไม่เคลื่อนไหว 2.5 การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบ และภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ดำเนินการล้างลูกหนี้ฯ เป็นปัจจุบัน	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน																							

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
3. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผล การใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดหนองคาย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัด การเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ 5052/2564 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2564 และแต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่าย งบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐของส่วนราชการประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ 2/2565 ลงวันที่ 11 มกราคม 2565 ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ จำนวน 2 ครั้ง และลงพื้นที่ฯ จำนวน 2 ครั้ง และผลการใช้จ่าย เงินงบประมาณในไตรมาสที่ 3 เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด การใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดหนองคาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>จัดสรร</th><th>ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)</th><th>ร้อยละ</th><th>เป้าหมาย ไตรมาส 3</th><th>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>1,548.93</td><td>1,387.58</td><td>89.58</td><td>81.76</td><td>7.82</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>2,145.13</td><td>1,805.37</td><td>84.16</td><td>81.65</td><td>2.51</td></tr><tr><td>รวมทั้งสิ้น</td><td>3,694.06</td><td>3,192.95</td><td>86.43</td><td>81.74</td><td>4.69</td></tr></table>	งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ	ประจำ	1,548.93	1,387.58	89.58	81.76	7.82	ลงทุน	2,145.13	1,805.37	84.16	81.65	2.51	รวมทั้งสิ้น	3,694.06	3,192.95	86.43	81.74	4.69	
งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ																				
ประจำ	1,548.93	1,387.58	89.58	81.76	7.82																				
ลงทุน	2,145.13	1,805.37	84.16	81.65	2.51																				
รวมทั้งสิ้น	3,694.06	3,192.95	86.43	81.74	4.69																				
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด 4.1 การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 นั้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคายได้ดำเนินการแจ้งเวียนส่วนราชการ ในจังหวัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติแล้ว ตามหนังสือที่ นค 0003/ว 3447 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2565																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4.2 การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ นค 0003/850 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2564	
5. การดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด (ส่วนราชการและอปท.) และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้ดำเนินการเวียนหนังสือ ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้แก่อปท.ในจังหวัดทราบ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจตลอดจนสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้ถูกต้อง ครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ นค 0003/45 ลงวันที่ 19 มกราคม 2565	
6. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 6.1 การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และได้มีการจัดส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ในหน่วยงานภาครัฐ และภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง คุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ ยังจัดทำในรูปแบบการตอบในกระดาษ ทำให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นล่าช้า 6.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 6.3 การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. 2565 ตามที่กรมกำหนดแล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	- ควรปรับปรุงแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นรูปแบบออนไลน์ (Google Form) เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นรวดเร็วยิ่งขึ้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoT) ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 3 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการขุดลอกหนองกอมเกาะ หมู่ที่ 11 ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกอมเกาะ วงเงินงบประมาณ 9,807,000 บาท วงเงินตามสัญญา 9,800,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 4 ธันวาคม 2564 - 31 กรกฎาคม 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 240 วัน ซึ่งดำเนินการส่งมอบงานแล้ว อยู่ระหว่างการตรวจรับและเบิกจ่าย 2. โครงการงานปรับปรุงซ่อมแซมถนนแอสฟัลท์ติกคอนกรีต รหัสสายทาง นค 4002 จากสายบ้านท่ากฐินถึงบ้านยางคำ หมู่ที่ 6 กว้าง 6 เมตร ยาว 4,180 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 25,080 ตารางเมตร ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ วงเงินงบประมาณ 8,810,000 บาท วงเงินตามสัญญา 8,790,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 18 ธันวาคม 2564 - 15 มิถุนายน 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 180 วัน ซึ่งดำเนินการส่งมอบงานแล้ว อยู่ระหว่างการตรวจรับและเบิกจ่าย 3. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก จากสายบ้านเหล่าต่างคำถึงสายบ้านเชียงอาดเหนือ หมู่ที่ 1 ถึงหมู่ที่ 13 ต.เหล่าต่างคำ อ.โพนพิสัย จ.หนองคาย ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ วงเงินงบประมาณ 9,940,000 บาท วงเงินตามสัญญา 9,920,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 16 พฤศจิกายน 2564 - 10 พฤศจิกายน 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 360 วัน ซึ่งได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดหนองคายได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	
8. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และได้จัดส่งสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ นค 0003/0064 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
9. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด 9.1 การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 7 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2565) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ. 65-2 และการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาเป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) ดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 34 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 30 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 24.20 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคบจ.หนองคาย ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 9.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า การคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.6/001660 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2564 ได้แจ้งแนวทางการส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ กรณีภายหลังมีผู้ประสงค์จะส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้ส่งคืนได้ที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมกรอกแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐพร้อมเจาะรูและจัดทำแบบสรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่งให้กรมบัญชีกลาง	

ข้อตรวจพบ										ข้อเสนอแนะ
กองบริหารรับ - จ่ายเงินภาครัฐ และทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 25 ของเดือนทุกเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2564 เป็นต้นมา สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีผู้ประสงค์ขอคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ในช่วงเดือนตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 จำนวน 47 ราย ดังนี้										
สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ										
รายการ	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม	
จำนวน (ราย)	8	8	2	1	11	5	7	5	47	
9.3 การดำเนินงานด้านโครงการ “คนละครึ่ง”										
ผลการตรวจสอบพบว่า										
การดำเนินโครงการ “คนละครึ่ง” จังหวัดหนองคาย (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้										
ระยะเวลาโครงการ										
จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม										
ยอดใช้จ่ายสะสม										
ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)										
4,875 ร้านค้า										
303.23 ล้านบาท										
9.4 อื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป๋าตัง และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้ผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษ										
ผลการตรวจสอบพบว่า										
1) การดำเนินโครงการเราเที่ยวด้วยกัน (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้										
โครงการเราเที่ยวด้วยกัน										
ยอดใช้จ่ายคูปอง										
การ Check in										
การ Check out										
2.09 ล้านบาท										
3,069 ราย										
3,046 ราย										
2) การดำเนินโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้										
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ										
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ						
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	21,070	12,280	58.28						
	มูลค่า (ล้านบาท)	4.21	2.45	58.22						
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	21,031	12,161	57.82						
	มูลค่า (ล้านบาท)	4.21	2.43	57.77						
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	20,977	11,969	57.06						
	มูลค่า (ล้านบาท)	4.20	2.40	57.02						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																					
3) การดำเนินงานโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="5">โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ</th></tr><tr><th>เดือน</th><th>รายการ</th><th>ผลการเพิ่ม วงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิ วงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ</th></tr><tr><td rowspan="2">กุมภาพันธ์ 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>104,520</td><td>103,073</td><td>98.62</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>20.90</td><td>20.60</td><td>98.54</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>104,399</td><td>103,046</td><td>98.70</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>20.88</td><td>20.60</td><td>98.66</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>104,225</td><td>102,855</td><td>98.69</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>20.85</td><td>20.56</td><td>98.63</td></tr></table>	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	104,520	103,073	98.62	มูลค่า (ล้านบาท)	20.90	20.60	98.54	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	104,399	103,046	98.70	มูลค่า (ล้านบาท)	20.88	20.60	98.66	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	104,225	102,855	98.69	มูลค่า (ล้านบาท)	20.85	20.56	98.63	
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ																																						
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ																																		
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	104,520	103,073	98.62																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	20.90	20.60	98.54																																		
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	104,399	103,046	98.70																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	20.88	20.60	98.66																																		
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	104,225	102,855	98.69																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	20.85	20.56	98.63																																		
10. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย 10.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 1.1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 22/2565 ลงวันที่ 19 กรกฎาคม 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 17/2565 ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2565 จัดเก็บรักษา GFMS Token key โดยเจ้าของผู้มีสิทธิใช้งานตามคำสั่งเป็นผู้จัดเก็บรักษา และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 19/2565 ลงวันที่ 8 กรกฎาคม 2565 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 10 รายการ พบว่าคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงิน																																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ ข้อสังเกต การลงลายมือชื่อในเอกสารขอเบิกเงินจากระบบ New GFMS Thai ของผู้ปฏิบัติงานในระบบไม่สอดคล้องคำสั่งที่มอบหมาย 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.4) การจัดทำและจัดส่งรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้สำนักงานเลขานุการกรม ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 3) การควบคุมเงินทดรองราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2565 (เริ่มใช้ตั้งแต่ 14 พฤษภาคม 2562) - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.3/ว61 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2565 เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า 3.1) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2565 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.2) การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.3) การจัดทำรายงานกระหายอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำเป็นประจำทุกเดือน ข้อสังเกต การจัดทำรายงานกระหายอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ เดือนตุลาคม 2564 ถึง เดือนเมษายน 2565 เป็นการตรวจสอบยอดคงเหลือที่ปรากฏในงบทดลองจากระบบ GFMS กับยอดคงเหลือ	ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ลงลายมือชื่อในเอกสารขอเบิกเงินจากระบบ New GFMS Thai ให้สอดคล้องตามคำสั่งที่มอบหมาย ควรจัดทำรายงานกระหายอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ โดยตรวจสอบยอดคงเหลือที่ปรากฏในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
ในบัญชีเงินฝากธนาคารตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) และเดือนพฤษภาคม 2565 ถึงเดือนมิถุนายน 2565 เป็นการตรวจสอบยอดคงเหลือที่ปรากฏในรายงานฐานะเงินทรองราชการ กับยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) 3.4) การใช้จ่ายเงินทรองราชการ ไม่มีใบสำคัญค้ำนงน ใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ยกเว้น การจ่ายเงินทรองราชการตามสัญญาเอ็มเงินจำนวน 9 ฉบับ ได้แก่ สัญญาเอ็ม เลขที่ ท.1/2565, ท.6/2565, ท.10/2565, ท.13/2565, ท.15/2565, ท.18/2565, ท.21/2565, ท.22/2565, ท.23/2565 ข้อสังเกต การจ่ายเงินทรองราชการตามสัญญาเอ็มเงินทั้ง 9 ฉบับดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการดำเนินงานโดย<u>เงินนอกงบประมาณ</u> ด้านงบประมาณ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง 31 พฤษภาคม 2565) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผล การเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ เบิกจ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>374,364.25</td><td>326,043.13</td><td>48,321.12</td><td>87.09</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>44,200.00</td><td>12,940.00</td><td>31,260.00</td><td>29.27</td></tr><tr><td>รวม</td><td>481,564.25</td><td>338,983.13</td><td>79,581.12</td><td>80.99</td></tr></table> การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ 4794/2564 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2564 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ครบทุกไตรมาส	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย	งบดำเนินงาน	374,364.25	326,043.13	48,321.12	87.09	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	12,940.00	31,260.00	29.27	รวม	481,564.25	338,983.13	79,581.12	80.99	ในช่อง “เงินฝากธนาคาร” กับยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)  ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 4 การใช้จ่ายเงินทรองราชการ 
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย																						
งบดำเนินงาน	374,364.25	326,043.13	48,321.12	87.09																						
งบลงทุน	-	-	-	-																						
งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	12,940.00	31,260.00	29.27																						
รวม	481,564.25	338,983.13	79,581.12	80.99																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. การใช้เครื่องถ่ายเอกสาร สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน (กระดาษ) สำหรับการถ่ายเอกสาร แผนการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานเครื่องถ่ายเอกสาร 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการจัดซื้อและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตาม .- 1. แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 2. หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 <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 ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ 3540/2564 ลงวันที่ 7 กันยายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวলাกำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ นค 0003/0706 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 ดังนี้ 1) การรับ-จ่ายพัสดุ ถูกต้องเรียนร้อยเป็นปัจจุบัน 2) วัสดุสำนักงาน คงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนจำนวน 56 รายการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3) ครุภัณฑ์คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 500 รายการ 4) ครุภัณฑ์ชำรุดและสูญหาย จำนวน 7 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ นค 0003/440 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2564 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ นค 0003/439 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2564 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ 4428/2564 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2564 ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงฯ ผลปรากฏดังนี้ - รายการที่ 1-2 : ขยายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง (คอมพิวเตอร์ และเครื่องพิมพ์) - รายการที่ 3-4 : ส่งคืนให้ที่ว่าการอำเภอเมืองหนองคาย - รายการที่ 5 : เก็บรักษาไว้ตามระเบียบ - รายการที่ 6 : จำหน่ายพัสดุเป็นสูญ - รายการที่ 7 : เก็บรักษาไว้ตามระเบียบ ทั้งนี้ ได้มีการขยายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามรายการการจำหน่ายพัสดุชำรุด/เสื่อมสภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 2 รายการ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ไม่ได้รายงานผลการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ การตรวจนับวัสดุคงคลัง - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	เมื่อมีการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ให้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน 30 วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น (ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 218)

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 6 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดูแลบำรุงรักษาบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 49/2564 ลงวันที่ 20 กันยายน 2564 เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ นค 0003/682 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2564 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัยถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีพนักงานจ้างเหมาบริการ (พนักงานขับรถยนต์) เข้าพักบ้านพักของทางราชการ และได้รายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ นค 0003/149 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2563	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
10.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในภาครัฐ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี <u>ข้อสังเกต</u> การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน 10.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (KPI) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รอบ 6 เดือน) จัดส่งกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองคายที่ นค 0003/226ลงวันที่ 11 เมษายน 2565 10.4 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พนง.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>11</td><td>4</td><td>4</td><td>-</td><td>-</td><td>2</td><td>17</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 10.5 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงานในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ	ข้าราชการ			พนง.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	15	11	4	4	-	-	2	17	ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการงาน และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น
ข้าราชการ			พนง.ราชการ						ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																		
15	11	4	4	-	-	2	17													

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ของจังหวัด และในหลายช่องทาง เช่น Website สำนักงาน, Facebook, Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น 10.6 การรับชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการดำเนินการในลักษณะการยืมเงินออกไปถือไว้ เพื่อใช้ในการใช้จ่ายของหน่วยงาน และทำการล้างเงินยืมทุกสิ้นเดือน ข้อสังเกต ผู้ที่ยืมเงินส่วนลดสลากฯ ออกไปถือไว้ ไม่ได้มีการจัดทำบัญชีรายรับ - รายจ่ายประจำวัน ซึ่งทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการใช้จ่ายและยอดเงินคงเหลือปัจจุบันได้ ซึ่งการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 10.7 การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 16 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในที่ที่ปลอดภัย มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ นค 0003/664 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 ข้อสังเกต การบันทึกข้อมูลธนบัตรตัวอย่างในทะเบียนคุมฯ ยังไม่ถูกต้อง 10.8 การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ นค 0003/174 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2565	ควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้ถือเงินส่วนลดสลากฯ จัดทำการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายบัญชีเงินสดประจำวัน ให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

ข้อตรวจพบ		ข้อเสนอแนะ																									
10.9 การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดหนองคาย มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง จำนวน 4 ราย สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขาฯ ที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>หจก.เค.อี.ซี. (1993)</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4</td><td>1 ก.พ. 2565</td><td>2 ก.พ. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก.ยงยุทธกาฬสินธุ์</td><td>สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 2</td><td>3 พ.ค. 2565 (แจ้งย้ายเครื่องจักรไป จ.ร้อยเอ็ด และตรวจ 6 พ.ค. 2565)</td><td>10 พ.ค. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>หจก.วราวุธ (เลียงฮะ) การปิโตรเลียม</td><td>สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 4</td><td>27 พ.ค. 2565</td><td>27 พ.ค. 2565</td></tr><tr><td>4</td><td>หจก.โกวิทศิริกุลบริการ</td><td>สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 4</td><td>8 มิ.ย. 2565</td><td>8 มิ.ย. 2565</td></tr></table>		ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาฯ ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก.เค.อี.ซี. (1993)	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	1 ก.พ. 2565	2 ก.พ. 2565	2	หจก.ยงยุทธกาฬสินธุ์	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 2	3 พ.ค. 2565 (แจ้งย้ายเครื่องจักรไป จ.ร้อยเอ็ด และตรวจ 6 พ.ค. 2565)	10 พ.ค. 2565	3	หจก.วราวุธ (เลียงฮะ) การปิโตรเลียม	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 4	27 พ.ค. 2565	27 พ.ค. 2565	4	หจก.โกวิทศิริกุลบริการ	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 4	8 มิ.ย. 2565	8 มิ.ย. 2565	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาฯ ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																							
1	หจก.เค.อี.ซี. (1993)	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	1 ก.พ. 2565	2 ก.พ. 2565																							
2	หจก.ยงยุทธกาฬสินธุ์	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 2	3 พ.ค. 2565 (แจ้งย้ายเครื่องจักรไป จ.ร้อยเอ็ด และตรวจ 6 พ.ค. 2565)	10 พ.ค. 2565																							
3	หจก.วราวุธ (เลียงฮะ) การปิโตรเลียม	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 4	27 พ.ค. 2565	27 พ.ค. 2565																							
4	หจก.โกวิทศิริกุลบริการ	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 4	8 มิ.ย. 2565	8 มิ.ย. 2565																							
10.10 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 58/2564 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2564 และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ที่ 59/2564 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2564 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ ทุกสิ้นวัน และรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ เป็นประจำทุกเดือนให้ผู้บังคับบัญชาทราบ																											

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.11 การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ จำนวน 2 ราย เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของสำนักงานสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/22/2564 ลงวันที่ 27 กันยายน 2564 รับผิดชอบตอบคำถามในระบบ Live Chat ระหว่างเดือนเมษายน – พฤษภาคม 2565 การปฏิบัติงานในแต่ครั้งมีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด	

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|--|
| 1) นางอริญญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลั่นไพร่ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัคนิษฐ์ | นพรัตน์ดิษฐ์กุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพันทากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |