



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี
เลขที่ ๕๖๐
วันที่ ๑ ก.ย. ๒๕๖๕
เรื่อง

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร. ๐ ๔๒๒๔ ๕๗๘๗ โทรสาร ๐ ๔๒๒๔ ๕๗๒๔
ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๐๔๔๓ วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดอุดรธานี

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๒๑ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ ได้อนุมัติ
แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังเขต ๔
ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยดำเนินการตรวจสอบประเด็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของ
กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๔ ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี
ในวันที่ ๘ - ๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
อุดรธานีเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีที่มีข้อเสนอแนะที่จะต้อง
ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับ
รายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

Witthana

(นางอรรณญา ยังยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

☒ กลุ่มงานวิชาการ	☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
☐ ลง Web site	☐ ตอบรับ
☐ ทราบ	☐ ทราบทั่วกัน
☒ ความเห็นการ	☐ เรือน
	☐ ถือปฏิบัติ
	☐ อื่นๆ

1, 8, 65

มร.วิญญู / 11 ก.ย. ๒๕๖๕ ๑๐:๑๑ น.

Witthana

11/9/65

11/9/65

- คุณจิ๋วหวัด / คุณศิริส



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ 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 เร้งรัด 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 การสอบถาม การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์
เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 8 - 9 สิงหาคม 2565

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุแก่ผู้มารับบริการ ดังนี้ ช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง , โทรศัพท์ , Line ส่วนราชการ/อปท. /เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ, Facebook สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ, อปท., รัฐวิสาหกิจ, หน่วยงานอิสระ, ผู้ค้าภาครัฐ, ข้าราชการ, ผู้รับบำนาญ เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. การออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ 2. การปฏิบัติงานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. การปฏิบัติงานในระบบ GFMS 4. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ 5. การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย / การขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 6. ข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง 7. อื่นๆ โดยมีสถิติผลการให้บริการผ่านช่องทางต่างๆ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 - 31 พฤษภาคม 2565 รวมทั้งสิ้น 5,532 ราย	
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ 2.1 การควบคุมการใช้ New GFMS Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMS Token key จำนวน 3 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย และกลุ่มกระหายยอดนำส่งเงิน การมอบหมายการปฏิบัติงาน การใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 9/2565 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2565 และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key ข้อสังเกต คำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key กลุ่มยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย คือ กรณีที่ผู้รับผิดชอบหลักของกลุ่มยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ให้ลำดับถัดไปเป็นผู้ปฏิบัติงานแทน ซึ่งลำดับถัดไป คือ เจ้าหน้าที่หลักของกลุ่มอนุมัติฯ ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกันปฏิบัติงาน ทั้ง 2 หน้าที่ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกันปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key กับคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานฯ ไม่สอดคล้องกัน	1. ให้แก้ไขคำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ในกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย <u>กรณี</u> ผู้รับผิดชอบหลักไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ไม่ควรเป็นชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกันปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ 2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																
การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย คือ จัดเก็บอุปกรณ์ฯ ไว้กับเจ้าหน้าที่คนเดียวทั้ง 3 อัน	3. ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามการใช้งานจริง และต้องเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย 4. การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และควรจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย																																																
2.2 การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี 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><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>ค.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></tr><tr><td>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>1,104</td><td>3,077</td><td>5,176</td><td>4,277</td><td>4,014</td><td>4,567</td><td>3,270</td><td>3,789</td><td>29,289</td></tr><tr><td>จ่ายชำระบัญชีส่วนราชการ</td><td>3,243</td><td>4,913</td><td>6,319</td><td>6,480</td><td>5,618</td><td>6,841</td><td>5,982</td><td>6,410</td><td>45,806</td></tr><tr><td>รวม</td><td>4,347</td><td>7,990</td><td>11,495</td><td>10,757</td><td>9,632</td><td>11,423</td><td>9,252</td><td>10,199</td><td>75,095</td></tr></table>		รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	1,104	3,077	5,176	4,277	4,014	4,567	3,270	3,789	29,289	จ่ายชำระบัญชีส่วนราชการ	3,243	4,913	6,319	6,480	5,618	6,841	5,982	6,410	45,806	รวม	4,347	7,990	11,495	10,757	9,632	11,423	9,252	10,199	75,095
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม																																								
	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65																																									
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	1,104	3,077	5,176	4,277	4,014	4,567	3,270	3,789	29,289																																								
จ่ายชำระบัญชีส่วนราชการ	3,243	4,913	6,319	6,480	5,618	6,841	5,982	6,410	45,806																																								
รวม	4,347	7,990	11,495	10,757	9,632	11,423	9,252	10,199	75,095																																								
2.3 การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขาย 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><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>ค.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></tr><tr><td>แบบขออนุมัติ</td><td>56</td><td>310</td><td>114</td><td>96</td><td>105</td><td>129</td><td>54</td><td>80</td><td>944</td></tr><tr><td>แบบขอเปลี่ยนแปลง</td><td>5</td><td>21</td><td>46</td><td>23</td><td>23</td><td>29</td><td>8</td><td>39</td><td>194</td></tr><tr><td>รวม</td><td>61</td><td>331</td><td>160</td><td>119</td><td>128</td><td>158</td><td>62</td><td>119</td><td>1,138</td></tr></table>		รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	แบบขออนุมัติ	56	310	114	96	105	129	54	80	944	แบบขอเปลี่ยนแปลง	5	21	46	23	23	29	8	39	194	รวม	61	331	160	119	128	158	62	119	1,138
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม																																								
	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65																																									
แบบขออนุมัติ	56	310	114	96	105	129	54	80	944																																								
แบบขอเปลี่ยนแปลง	5	21	46	23	23	29	8	39	194																																								
รวม	61	331	160	119	128	158	62	119	1,138																																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																							
ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งาน อุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งาน อุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติ/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และการลงนามในแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ 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>7</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>2</td><td>-</td><td>-</td><td>9</td></tr></table> ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีมีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 9 รายการ ซึ่งอยู่ในระดับสูง โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด และบัญชีถูก Lock ด้วยธนาคาร/บัญชีไม่เคลื่อนไหว 2.5 การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ดำเนินการตรวจสอบเอกสาร การใช้จ่ายเงิน ทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบ และภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ดำเนินการล้างลูกหนี้ เป็นปัจจุบัน	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	7	-	-	-	2	-	-	9	๑ 1. การตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย 2. การลงนามในแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายในส่วนผู้อนุมัติและผู้ยืนยันข้อมูล ควรลงนามให้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ก่อนดำเนินการจัดเก็บเอกสาร ๒ เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ซึ่งเป็นภาระต้องงบประมาณของแผ่นดิน
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																	
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ																		
7	-	-	-	2	-	-	9																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
3. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร้งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดอุดรธานี มีการแต่งตั้งคณะทำงานเร้งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดอุดรธานีที่ 5596/2564 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2564 และมีการจัดทำบันทึกข้อตกลง (MOU) ระหว่างจังหวัดอุดรธานีกับส่วนราชการในจังหวัดจำนวน 101 แห่ง ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมและลงพื้นที่ติดตามเร้งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2565 การใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดอุดรธานี 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>4,576.09</td><td>4,003.69</td><td>87.49</td><td>81.76</td><td>5.73</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>5,320.70</td><td>4,418.17</td><td>83.04</td><td>81.65</td><td>1.39</td></tr><tr><td>รวมทั้งสิ้น</td><td>9,896.78</td><td>8,421.86</td><td>85.10</td><td>81.74</td><td>3.36</td></tr></table>	งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ	ประจำ	4,576.09	4,003.69	87.49	81.76	5.73	ลงทุน	5,320.70	4,418.17	83.04	81.65	1.39	รวมทั้งสิ้น	9,896.78	8,421.86	85.10	81.74	3.36	
งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ																				
ประจำ	4,576.09	4,003.69	87.49	81.76	5.73																				
ลงทุน	5,320.70	4,418.17	83.04	81.65	1.39																				
รวมทั้งสิ้น	9,896.78	8,421.86	85.10	81.74	3.36																				
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด 4.1 การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 นั้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีได้ดำเนินการแจ้งเวียนส่วนราชการในจังหวัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติแล้ว ตามหนังสือที่ อด 0003/ ว 021 ลงวันที่ 5 เมษายน 2565 4.2 การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ อด 0003/1181 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2564																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. การดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด (ส่วนราชการและอปท.) และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการตรวจสอบข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชี รายการบัญชีผิดพลาด และบัญชีค้างพักในงบทดลองของหน่วยงาน และทำหนังสือแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงให้เรียบร้อยก่อนการปิดรอบแต่ละเดือน สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีดำเนินการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ อค 0003/61 ลงวันที่ 24 มกราคม 2565	
6. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 6.1 การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และได้มีการจัดส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญในหน่วยงานภาครัฐ และภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึงคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ ยังจัดทำในรูปแบบการตอบในกระดาษ ทำให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นล่าช้า	ควรปรับปรุงแบบการสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นรูปแบบออนไลน์ (Google Form) เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นรวดเร็วยิ่งขึ้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 6.3 การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. 2565 ตามที่กรมกำหนดแล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	
7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสสายทาง อต.ถ. 70-002 สายบ้านดอนแคน หมู่ที่ 7 อ.เพ็ญ จ.อุดรธานี ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกกลาง วงเงินงบประมาณ 7,935,000 บาท วงเงินตามสัญญา 7,930,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 11 พฤศจิกายน 2564 - 9 เมษายน 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 150 วัน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านห้วยโคก หมู่ 1 รหัสทางหลวงท้องถิ่น อต.ถ. 179-40 สาย (ห้วยโคก-ดงหนองเต่า) ถึงบ้านแสนสุข อ.บ้านผือ จ.อุดรธานี ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยโคก วงเงินงบประมาณ 7,042,300 บาท วงเงินตามสัญญา 7,000,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 30 ธันวาคม 2564 - 28 พฤษภาคม 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 150 วัน ทั้งนี้ ทั้งสองโครงการดังกล่าว ได้ดำเนินเสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	
8. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และได้จัดส่งสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ อต 0003/146 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565	
9. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด 9.1 การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 5 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 8 สิงหาคม 2565) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรม คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ.65-2 และการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) ดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 31 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																												
- ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 0 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 21 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคจ.อุดรธานี ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 9.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า การคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.6/001660 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2564 ได้แจ้งแนวทางการส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ กรณีภายหลังมีผู้ประสงค์จะส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้ส่งคืนได้ที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมกรอกแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐพร้อมเจาะรู และจัดทำแบบสรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่งให้กรมบัญชีกลางกองบริหารรับ - จ่ายเงินภาครัฐ และทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 25 ของเดือนทุกเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2564 เป็นต้นมา สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีผู้ประสงค์ขอคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ในช่วงเดือนตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 จำนวน 125 ราย ดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>ต.ค.64</th><th>พ.ค.64</th><th>ก.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></tr><tr><td>จำนวน (ราย)</td><td>19</td><td>21</td><td>12</td><td>24</td><td>11</td><td>6</td><td>19</td><td>13</td><td>125</td></tr></table>	รายการ	สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ								รวม	ต.ค.64	พ.ค.64	ก.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	จำนวน (ราย)	19	21	12	24	11	6	19	13	125	
รายการ		สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ									รวม																		
	ต.ค.64	พ.ค.64	ก.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65																					
จำนวน (ราย)	19	21	12	24	11	6	19	13	125																				
9.3 การดำเนินงานด้านโครงการ “คนละครึ่ง” ผลการตรวจสอบพบว่า การดำเนินโครงการ “คนละครึ่ง” จังหวัดอุดรธานี (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th>ระยะเวลาโครงการ</th><th>จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม</th><th>ยอดใช้จ่ายสะสม</th></tr><tr><td>ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 - 30 เม.ย. 65)</td><td>16,642 ร้านค้า</td><td>908.40 ล้านบาท</td></tr></table>	ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม	ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 - 30 เม.ย. 65)	16,642 ร้านค้า	908.40 ล้านบาท																							
ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม																											
ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 - 30 เม.ย. 65)	16,642 ร้านค้า	908.40 ล้านบาท																											

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																																										
9.4 อื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป๋าตัง และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้ผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษ ผลการตรวจสอบพบว่า 1) การดำเนินโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2 (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>64,373</td><td>36,417</td><td>56.57</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>12.87</td><td>7.28</td><td>56.51</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>64,215</td><td>36,275</td><td>56.49</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>12.84</td><td>7.25</td><td>56.46</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>64,067</td><td>35,838</td><td>55.94</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>12.81</td><td>7.20</td><td>56.21</td></tr></table> 2) การดำเนินงานโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="5">โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ</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>375,339</td><td>370,208</td><td>98.63</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>75.07</td><td>74.00</td><td>98.57</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>374,814</td><td>369,606</td><td>98.61</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>74.96</td><td>73.88</td><td>98.56</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>374,288</td><td>369,321</td><td>98.67</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>74.87</td><td>73.82</td><td>98.60</td></tr></table>	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	64,373	36,417	56.57	มูลค่า (ล้านบาท)	12.87	7.28	56.51	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	64,215	36,275	56.49	มูลค่า (ล้านบาท)	12.84	7.25	56.46	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	64,067	35,838	55.94	มูลค่า (ล้านบาท)	12.81	7.20	56.21	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	375,339	370,208	98.63	มูลค่า (ล้านบาท)	75.07	74.00	98.57	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	374,814	369,606	98.61	มูลค่า (ล้านบาท)	74.96	73.88	98.56	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	374,288	369,321	98.67	มูลค่า (ล้านบาท)	74.87	73.82	98.60	
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ																																																																											
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ																																																																							
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	64,373	36,417	56.57																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	12.87	7.28	56.51																																																																							
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	64,215	36,275	56.49																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	12.84	7.25	56.46																																																																							
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	64,067	35,838	55.94																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	12.81	7.20	56.21																																																																							
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ																																																																											
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ																																																																							
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	375,339	370,208	98.63																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	75.07	74.00	98.57																																																																							
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	374,814	369,606	98.61																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	74.96	73.88	98.56																																																																							
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	374,288	369,321	98.67																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	74.87	73.82	98.60																																																																							
10. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย 10.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 1.1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 10/2565 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)																																																																											

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 7/2565 ลงวันที่ 4 เมษายน 2565 จัดเก็บรักษา GFMS Token key โดยเจ้าของผู้มีสิทธิใช้งาน ตามคำสั่งเป็นผู้จัดเก็บรักษา และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 38/2565 ลง ณ วันที่ 29 พฤศจิกายน 2564 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 15 รายการ พบคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ ข้อสังเกต การขอเบิกเงินงบประมาณเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการ มีขออนุมัติเบิก จำนวน 1 ครั้ง แต่จัดทำการเบิกในระบบฯ จำนวน 2 ครั้ง 2 รายการ ประกอบด้วย 1. รายการขอเบิกเงินค่าจ้างเหมาบริการ จำนวน 1,500 บาท และ ค่าใช้สอยวัสดุ จำนวน 600 บาท รวมเป็นเงิน 2,100 บาท เลขที่เอกสารอ้างอิง P650000089 วันที่ผ่านรายการ 2 พฤษภาคม 2565 2. รายการขอเบิกเงินค่าวัสดุ จำนวน 8,167 บาท เลขที่เอกสารอ้างอิง P650000090 วันที่ผ่านรายการ 2 พฤษภาคม 2565 ซึ่งหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายทั้งหมดอยู่ที่เอกสารขอเบิกเงินตามเลขที่เอกสารอ้างอิง P650000090 เพียงชุดเดียว ทำให้รายการขอเบิกเงินตามเลขที่เอกสารอ้างอิง P650000089 ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	5 ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทำการเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานใบสำคัญและจำนวนเงินตามบันทึกขออนุมัติเบิกเงินงบประมาณเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนทำการเบิกจ่าย และการเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai แต่ละรายการควรมีเอกสารหลักฐานใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเพื่อการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
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 8 สิงหาคม 2565 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินสดเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.2) การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.3) การจัดทำรายงานกระหายอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและไม่มีใบสำคัญค่างาน ด้านงบประมาณ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี 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>382,431.05</td><td>326,956.03</td><td>554,75.02</td><td>85.49</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>11,412.80</td><td>32787.20</td><td>25.82</td></tr><tr><td>รวม</td><td>426,631.05</td><td>338,368.83</td><td>88,262.22</td><td>79.31</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย	งบดำเนินงาน	382,431.05	326,956.03	554,75.02	85.49	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	11,412.80	32787.20	25.82	รวม	426,631.05	338,368.83	88,262.22	79.31	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย																						
งบดำเนินงาน	382,431.05	326,956.03	554,75.02	85.49																						
งบลงทุน	-	-	-	-																						
งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	11,412.80	32787.20	25.82																						
รวม	426,631.05	338,368.83	88,262.22	79.31																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดอุดรธานี ที่ 1757/2565 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๒ ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ครบทุกไตรมาส 3. การใช้เครื่องถ่ายเอกสารของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานเครื่องถ่ายเอกสาร 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการจัดซื้อและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตาม :- 1. แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ส่วนที่ ๒ ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 2. หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้อัตรารับน้ำมันราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๒ ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 <u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u> หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ วงด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดอุดรธานี ที่ 4346/2564 ลงวันที่ 17 กันยายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวলাกำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ อด 0003/423 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2564 ดังนี้ 1) การรับ-จ่ายพัสดุและตรวจนับพัสดุลงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวด พัสดุมีอยู่ตรงตามบัญชีและทะเบียน 2) การตรวจสอบพัสดุ ปรากฏว่ามีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน 26 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ อด 0003/422 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2564 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ อด 0003/1025 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2564 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดอุดรธานี ที่ 5117/2564 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2564 และคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงฯ พบว่า มีรายการพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่สามารถใช้งานได้และไม่สามารถซ่อมแซมให้คงสภาพเดิมได้ เห็นควรจำหน่าย จำนวน 16 รายการ (สำหรับครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ จำนวน 10 รายการ พบว่าเสื่อมสภาพจริง เนื่องจากใช้งานมานาน มีสภาพใช้งานได้แต่คุณภาพไม่ดี เห็นควรซ่อมเพื่อนำกลับมาใช้ประโยชน์ ในรายการต่อไป) ทั้งนี้ ได้มีการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ไม่ได้รายงานผลการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ	เมื่อมีการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ให้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบ ภายใน 30 วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น (ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 218)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจนับวัสดุคงคลัง - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา หมายเลขทะเบียน อต 5780 อุดรธานี ได้มาเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2556 อายุการใช้งาน 9 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต แบบฟอร์มการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน - การขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ ข้อสังเกต ณ วันที่เข้าตรวจ ไม่พบรายงานการขออนุญาตนำรถส่วนกลางไปจอดโรงรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการบ้านพักของทางราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 26/2564 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2564 เพื่อตรวจสอบบ้านพักและ	ให้ใช้แบบฟอร์มตามที่ระเบียบกรมบัญชีกลางกำหนด และบันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วน

ข้อตรวจพบ		ข้อเสนอแนะ																			
สภาพบ้านพักของทางราชการ โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ อต 0003/997 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด 10.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ข้อสังเกต การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน 10.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (KPI) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รอบ 6 เดือน) จัดส่งกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ อต 0003/280 ลงวันที่ 8 เมษายน 2565 10.4 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พณ.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>13</td><td>2</td><td>2</td><td>1</td><td>1</td><td>2</td><td>19</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565		ข้าราชการ			พณ.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	15	13	2	2	1	1	2	19	8 ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น
ข้าราชการ			พณ.ราชการ	ลูกจ้างประจำ						ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน									
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																			
15	13	2	2	1	1	2	19														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.5 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การกิจของหน่วยงานในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก การกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และในหลายช่องทาง เช่น Website สำนักงาน, Facebook, Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น 10.6 การรับชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการขออนุมัติการใช้จ่ายเงินดังกล่าวจากคณะกรรมการและคลังจังหวัดให้ความเห็นชอบในแต่ละครั้ง และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากฯ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 ข้อสังเกต การจัดทำสมุดบัญชีรับ - จ่าย ไม่เป็นไปตามรูปแบบของหลักการบัญชี 10.7 การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 19 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยซึ่งอยู่ที่โรงเก็บพัสดุ มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ อด 0003/957 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2564 ข้อสังเกต สถานที่เก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ควรจัดเก็บในที่ที่มีความปลอดภัย และเหมาะสมกว่านี้	① ให้บันทึกบัญชีรับ - จ่ายเงินสดประจำวันตามรูปแบบของหลักการบัญชี ② การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ควรเก็บในตู้นิรภัยที่ประจำอยู่ในสำนักงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																														
10.8 การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ อต 0003/192 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2565 10.9 การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดอุดรธานี มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง จำนวน 5 ราย สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>พจก.เอ.อี.ซี. (1993)</td><td>สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4</td><td>28 มี.ค. 2565</td><td>3 ก.พ. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>บจก.ทรายชลทิศ</td><td>สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5</td><td>28 มี.ค. 2565</td><td>3 ก.พ. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>บจก.ทรายชลทิศ</td><td>สาขา งานก่อสร้างทางชั้นที่ 3</td><td>24 มี.ค. 2565</td><td>28 มี.ค. 2565</td></tr><tr><td>4</td><td>พจก.ภูพานทรัพย์รุ่งเรือง</td><td>สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5</td><td>29 เม.ย. 2565, 12 พ.ค. 2565</td><td>19 พ.ค. 2565</td></tr><tr><td>5</td><td>บจก.ประสิทธิ์สุข</td><td>สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4</td><td>6 มี.ค. 2565</td><td>10 มี.ค. 2565</td></tr></table> 10.10 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 8/2565 ลงวันที่ 8 มิถุนายน 2565 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำทะเบียนคุมและสรุปรายงานการออกหนังสือรับรองฯ ทุกสิ้นเดือน	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	พจก.เอ.อี.ซี. (1993)	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	28 มี.ค. 2565	3 ก.พ. 2565	2	บจก.ทรายชลทิศ	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5	28 มี.ค. 2565	3 ก.พ. 2565	3	บจก.ทรายชลทิศ	สาขา งานก่อสร้างทางชั้นที่ 3	24 มี.ค. 2565	28 มี.ค. 2565	4	พจก.ภูพานทรัพย์รุ่งเรือง	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5	29 เม.ย. 2565, 12 พ.ค. 2565	19 พ.ค. 2565	5	บจก.ประสิทธิ์สุข	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	6 มี.ค. 2565	10 มี.ค. 2565	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																											
1	พจก.เอ.อี.ซี. (1993)	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	28 มี.ค. 2565	3 ก.พ. 2565																											
2	บจก.ทรายชลทิศ	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5	28 มี.ค. 2565	3 ก.พ. 2565																											
3	บจก.ทรายชลทิศ	สาขา งานก่อสร้างทางชั้นที่ 3	24 มี.ค. 2565	28 มี.ค. 2565																											
4	พจก.ภูพานทรัพย์รุ่งเรือง	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5	29 เม.ย. 2565, 12 พ.ค. 2565	19 พ.ค. 2565																											
5	บจก.ประสิทธิ์สุข	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	6 มี.ค. 2565	10 มี.ค. 2565																											

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 ระหว่างเดือนสิงหาคม – กันยายน 2565 การปฏิบัติงานในครั้งมีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด	

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

เรื่องขั้นตอนการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน มีการตรวจสอบข้อมูลอย่างละเอียดรอบคอบในทุกขั้นตอนการปฏิบัติงาน ถือว่าเป็นตัวอย่างที่ดีในการปฏิบัติงานเรื่องนี้

8. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น เว้นแต่เรื่องราชการ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 กำหนด

9. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|--|
| 1) นางอรัญญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลั่นไพร | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัดนิษฐ์ | นพรัตน์ดิษฐ์กุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพณากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |