



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี
เลขที่ 168
วันที่ 7 มี.ค. 2555
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร. ๐-๔๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๒๔-๕๗๒๔

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๒๕๐

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดอุดรธานี

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๘๘ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยดำเนินการตรวจสอบประเด็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๔ ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ในวันที่ ๒๓ - ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีมีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

นางอรุณญา ยิ่งยืนพงษ์
(นางอรุณญา ยิ่งยืนพงษ์)
คลังเขต ๔

หัวหน้ากลุ่ม /๒๖๐

ระบบการคลัง	
การบริหารทั่วไป	
☒ ทราบ	☐ สอบปฏิบัติ
☒ ดำเนินการ	☐ อื่นๆ
๗, ๖๓, ๖๖	

๗/๖/๖๖

๘/๖/๖๖

๗/๖/๖๖

(๐๐๑ ๗๐)

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี
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 3 – 25 กรกฎาคม 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 ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นต้น เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

1) ภารกิจหลัก 4 เรื่อง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

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

- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

1.2 ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ 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

- ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง 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 เดือนมกราคม 2566 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบถาม การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 23 – 24 กุมภาพันธ์ 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 สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 5 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 3 อัน กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 อัน และการกระทบยอดนำส่งเงิน 1 อัน การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีที่ 1/2566 สั่ง ณ วันที่ 4 มกราคม 2566 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย	

ข้อตรวจพบ							ข้อเสนอแนะ																														
(2) การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน ข้อมูลการอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="5">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</th></tr><tr><th>ต.ค.65</th><th>พ.ย.65</th><th>ธ.ค.65</th><th>ม.ค.66</th><th>รวม</th></tr><tr><td>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>668</td><td>3,032</td><td>4,654</td><td>4,329</td><td>12,683</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>2,501</td><td>6,581</td><td>6,432</td><td>7,116</td><td>22,630</td></tr><tr><td>รวม</td><td>3,169</td><td>9,613</td><td>11,086</td><td>11,445</td><td>35,313</td></tr></table>								รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	668	3,032	4,654	4,329	12,683	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	2,501	6,581	6,432	7,116	22,630	รวม	3,169	9,613	11,086	11,445	35,313	
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566																																				
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม																																
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	668	3,032	4,654	4,329	12,683																																
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	2,501	6,581	6,432	7,116	22,630																																
รวม	3,169	9,613	11,086	11,445	35,313																																
(3) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขาย ซึ่ง การอนุมัติข้อมูลและการยืนยันข้อมูลในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="5">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</th></tr><tr><th>ต.ค.65</th><th>พ.ย.65</th><th>ธ.ค.65</th><th>ม.ค.66</th><th>รวม</th></tr><tr><td>แบบขออนุมัติ</td><td>33</td><td>179</td><td>117</td><td>102</td><td>431</td></tr><tr><td>แบบขอเปลี่ยนแปลง</td><td>8</td><td>107</td><td>192</td><td>33</td><td>340</td></tr><tr><td>รวม</td><td>41</td><td>286</td><td>309</td><td>135</td><td>771</td></tr></table>								รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม	แบบขออนุมัติ	33	179	117	102	431	แบบขอเปลี่ยนแปลง	8	107	192	33	340	รวม	41	286	309	135	771	
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566																																				
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม																																
แบบขออนุมัติ	33	179	117	102	431																																
แบบขอเปลี่ยนแปลง	8	107	192	33	340																																
รวม	41	286	309	135	771																																
(4) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 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>3</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>3</td></tr></table>								สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	3	-	-	-	-	-	-	3							
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																														
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ																															
3	-	-	-	-	-	-	3																														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 3 รายการ โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่หรือไม่ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดอุดรธานี มีการแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดอุดรธานี ที่ 3363/2565 ลง วันที่ 15 ธันวาคม 2565 สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ดำเนินการเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้ 1) มีการจัดทำบันทึกข้อตกลง (MOU) ว่าด้วยความร่วมมือการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 145 แห่ง (ตอบรับแล้ว 109 แห่ง) 2) มีการกำหนดแผนลงพื้นที่เพื่อติดตามเร่งรัดฯ หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แผนการลงพื้นที่ที่กำหนดในช่วงเดือน กุมภาพันธ์ - มีนาคม 2566 3) มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานระบบการคลัง ให้ติดตามความคืบหน้าของหน่วยเบิกจ่ายที่ได้รับจัดสรรรายจ่ายงบลงทุนที่มีวงเงิน 5 ล้านบาท ขึ้นไป ที่ผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายฯ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด เป็นประจำทุกเดือน 4) มีการจัดประชุมคณะทำงานติดตามเร่งรัดฯ จำนวน 1 ครั้ง คือ วันที่ 27 ธันวาคม 2565 การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566 มีดังนี้	

ข้อตรวจพบ										ข้อเสนอแนะ
หน่วย : ล้านบาท										
งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	
รายจ่ายประจำ	2,807.10	2,083.62	74.23	55.00	19.23	2,105.50	75.01	55.78	19.23	
รายจ่ายลงทุน	6,153.19	1,033.60	16.80	39.00	-22.20	3,262.05	53.01	58.15	-5.14	
รายจ่ายภาพรวม	8,960.29	3,117.22	34.79	52.00	-17.21	5,367.56	59.90	56.24	3.66	
ข้อสังเกต ผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุนในไตรมาสที่ 2 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้ผลการเบิกจ่ายภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน										ควรกำกับหน่วยเบิกจ่ายที่มีผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ให้เร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้
1.2 การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ										
- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้ดำเนินการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ - การจัดตั้งกลุ่มไลน์ส่วนราชการ ได้แก่ กลุ่ม GFMIS ส่วนราชการ , กลุ่ม e-GP ส่วนราชการ , กลุ่มตรวจสอบฯ อปท. และกลุ่มเจ้าหน้าที่ บำนาญอุดรธานี - การตอบข้อหารือกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง การบัญชี และการพัสดุ เช่น ตอบข้อหารือประเด็นการจัดซื้อจัดจ้างร่วมกับสำนักงาน ป.ป.ช. จังหวัดอุดรธานี ส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นต้น - ร่วมเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว”										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้ 1. แจ้งเวียนแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้ส่วนราชการทราบแล้ว ตามหนังสือที่ อต 0003/ว 8 ลงวันที่ 30 มกราคม 2566 2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดดุล/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการ เป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนจะดำเนินการแจ้งส่วนราชการผ่านทางช่องทางไลน์ หรือโทรศัพท์ ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้วตามหนังสือที่ อต 0003/47 ลงวันที่ 24 มกราคม 2566	
- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการฯ 1 ครั้ง จำนวนเงิน 27,805.- บาทและรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบแล้วภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการตั้งวงเงินทดรองภัยฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตั้ง/ขยายวงเงินทดรองภัยฯ ในระบบ DIMS จำนวน 2 ครั้ง ตามหนังสือของสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอุดรธานี ที่ อต 0021/17366 ลงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2566 และหนังสือ ที่ อต 0021/17730 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2566 ด้านการบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทดรองภัยฯ มีการล้างลูกหนี้เงินทดรองฯ (G3) ในระบบ New GFMS จำนวน 5 ครั้ง 70 รายการ จำนวน 4,938,638.- บาท	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี แต่งตั้งบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบเอกสารและอนุมัติการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้าง ได้แก่ หัวหน้าหน่วยงาน หัวหน้าเจ้าหน้าที่ และผู้ค้ากับภาครัฐ โดยเป็นการปฏิบัติงานตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 2/2566 ลงวันที่ 5 มกราคม 2566 มอบหมายให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ปฏิบัติงาน ณ จุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) โดยเป็นการให้บริการแบบเบ็ดเสร็จในจุดเดียว (One Stop Service) สถิติการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ต.ค. 2565 - 31 ม.ค. 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>770</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>749</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>1,519</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีเพียง 1 ท่าน ที่เป็นเจ้าของรหัส - แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ในส่วนของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนาม ไม่ลงนาม และบางฉบับผู้ที่ลงนามไม่ใช่หัวหน้าส่วนราชการ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ได้ลงนามอนุมัติในแบบลงทะเบียนบางฉบับ - การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	770		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	749		รวม		1,519		- ควรจัดทำเป็นคำสั่งแต่งตั้งหรือมอบหมายเป็นการเฉพาะว่าผู้ใดเป็นเจ้าของรหัส เนื่องจากเป็นรหัสการใช้งานส่วนบุคคล เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ และหากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ควรมีผู้ปฏิบัติงานสำรองลำดับถัดไปอย่างชัดเจน - แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ในส่วนของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนาม ให้เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการอนุมัติ - หลังจากอนุมัติแบบลงทะเบียนฯ แล้ว ให้ผู้ที่มีหน้าที่อนุมัติ ลงนามกำกับด้วยทุกครั้ง - ควรจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติ การลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	770															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	749															
รวม		1,519															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	5. ควรจัดเก็บเอกสารแยกเป็นแต่ละประเภท และควรจัดเก็บให้เรียบร้อยตามลำดับ เพื่อสะดวกในการสืบค้น
1.3 การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้ดำเนินการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง แก่ผู้รับบริการทั้งส่วนราชการ ผู้รับบำนาญ ผู้ค้ากับภาครัฐ/เอกชน และประชาชนทั่วไป หลากหลายช่องทาง ได้แก่ Walk in , โทรศัพท์สำนักงาน และกลุ่มไลน์ เป็นต้น	
1.4 การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่	
- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการ เศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และ รายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้จัดส่งรายงานประมาณการ เศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มีความ สมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงฐานในแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงฐานในการ คำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจ จังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริง ในปัจจุบัน รวมทั้งมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐ และภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง และคุณภาพของรายงาน ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน นอกจากนี้ มีการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพิ่มเติมจากรายเดือน โดยมีการจัดทำในรูปแบบรายปี ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบัน และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 4 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2566) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ข้อมูล ณ เดือนมกราคม 2566) ดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 17 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 0 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 10 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คบจ.อุดรธานี ไม่พบปัญหา และอุปสรรคในการดำเนินงาน 2) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 เห็นชอบการดำเนินโครงการลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 โดยมีมติเห็นชอบให้กระทรวงการคลังมอบหมายคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเป็นผู้ช่วยประสานงานการดำเนินโครงการฯ ปี 2565 ในการประชาสัมพันธ์ การให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับโครงการฯ แก่ประชาชน โดยมีการเปิดรับลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2565 - 31 ตุลาคม 2565 ผ่านทางเว็บไซต์ และหน่วยรับลงทะเบียน	

ข้อตรวจพบ						ข้อเสนอแนะ
จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดอุดรธานี (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)						
ลำดับ ที่	หน่วยรับ ลงทะเบียน	หน่วยรับ ลงทะเบียน (แห่ง)	จำนวน ลงทะเบียน ทั้งหมด (ราย)	ลงทะเบียน สมบูรณ์ (ราย)	ลงทะเบียน ไม่สมบูรณ์ (ราย)	
1	ที่ว่าการ อำเภอ	20	93,254	340,282	24,303	
2	ธ.กรุงไทย	10	40,429			
3	ธ.ออมสิน	18	82,801			
4	ธ.ก.ส.	31	146,162			
5	สนง.คลังฯ	1	1,939			
รวมทั้งหมด		80	364,585			
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีได้รับมอบหมายจากจังหวัดอุดรธานีตามคำสั่งจังหวัดอุดรธานี ที่ 2957/2565 ลงวันที่ 5 กันยายน 2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจ้างโดยวิธีคัดเลือก โครงการจัดงานมหกรรมพืชสวนโลกจังหวัดอุดรธานี พ.ศ. 2569 โดยร่วมเป็นคณะกรรมการ 2 คณะ ดังนี้ - กรรมการ คณะกรรมการกำหนดราคากลาง โครงการจัดงานมหกรรมพืชสวนโลกจังหวัดอุดรธานี พ.ศ. 2569 - กรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการจ้างโดยวิธีคัดเลือกโครงการจัดงานมหกรรมพืชสวนโลกจังหวัดอุดรธานี พ.ศ. 2569						
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า - การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีได้ดำเนินการรวบรวมรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ครบทุกแห่ง (จำนวน 181 แห่ง) ภายในระยะเวลาที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 100 ของ อปท.ทั้งหมดในจังหวัดอุดรธานี และสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลางตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ อด 0003/32 วันที่ 13 มกราคม 2566						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. การกิจสนับสนุน - การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 8/2566 ลงวันที่ 16 มกราคม 2566 เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้าง จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 7/2566 ลงวันที่ 9 มกราคม 2566 เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการใช้ New Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในฐานะส่วนราชการ จากการตรวจสอบพบว่าการใช้งานอุปกรณ์การเก็บรักษาอุปกรณ์เป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในงาน KTB Corporate Online - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 4/2566 ลงวันที่ 9 มกราคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online จากการตรวจสอบพบว่าการทำงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.4) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 5/2566 ลงวันที่ 9 มกราคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบเงินและกรรมการเก็บรักษาเงิน จากการตรวจสอบพบว่าการทำงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย	
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่า คลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต - เอกสารหลักฐานการประกอบการขอเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง พบเพียงบันทึกขอเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและใบแจ้งยอดการใช้จ่าย บัตรเติมน้ำมัน และใบบันทึกการขาย Sales Slip ที่เป็นสำเนา 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลอง ประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	- ควรแนบใบบันทึกการขาย Sales Slip ตัวจริง และเพิ่มสำเนาทะเบียนคุมการใช้บัตร เติมน้ำมันราชการ สำเนาทะเบียนคุมวงเงิน เติมน้ำมันราชการ และสำเนารายงานขอซื้อ น้ำมัน เพื่อตรวจสอบยอดวงเงินการใช้บัตร เติมน้ำมันของเดือนนั้นๆ และตรวจสอบยอด วงเงินคงเหลือตามรายงานขอซื้อว่าเพียงพอ ต่อการจัดซื้อในครั้งนั้นหรือไม่เพื่อให้การ เบิกจ่ายเป็นไปอย่างถูกต้อง
3) เงินทดรองราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่าย บันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 6/2566 ลงวันที่ 9 มกราคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบ และเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุม เงินทดรองราชการและกรรมการเก็บรักษาเงินเงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบพบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2566 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงิน คงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัยโดยจัดเก็บในตู้เซฟ 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็น ประจำทุกเดือน - รายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็น ประจำทุกเดือน - รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำ ถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
3.4) การควบคุมเงินทรองราชการ พบ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการและบันทึกการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินทรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค้ำจุน ข้อสังเกต พบการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทรองฝากธนาคาร (รอบ 1 กรกฎาคม 2565 – 31 ธันวาคม 2565) ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน แต่ไม่พบการบันทึกบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและการนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ	- ให้บันทึกบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุมเงินทรองราชการในช่อง “เงินรับ” และช่อง “เงินฝากธนาคาร” และบันทึกการนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทรองราชการในช่อง “เงินรับ”(ด้วยตัวเลขในวงเล็บ) และช่อง “เงินฝากธนาคาร”(ด้วยตัวเลขในวงเล็บ)																									
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 31 มกราคม 256) <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>304,590.00</td><td>148,241.92</td><td>156,348.08</td><td>48.67</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>5,674,400.00</td><td>-</td><td>5,674,400.00</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>20,000.00</td><td>10,390.00</td><td>9,610.00</td><td>51.95</td></tr><tr><td>รวม</td><td>5,998,990.00</td><td>158,631.92</td><td>5,840,358.08</td><td>2.64</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	304,590.00	148,241.92	156,348.08	48.67	งบลงทุน	5,674,400.00	-	5,674,400.00	-	งบรายจ่ายอื่น	20,000.00	10,390.00	9,610.00	51.95	รวม	5,998,990.00	158,631.92	5,840,358.08	2.64	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																						
งบดำเนินงาน	304,590.00	148,241.92	156,348.08	48.67																						
งบลงทุน	5,674,400.00	-	5,674,400.00	-																						
งบรายจ่ายอื่น	20,000.00	10,390.00	9,610.00	51.95																						
รวม	5,998,990.00	158,631.92	5,840,358.08	2.64																						
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดอุดรธานี ที่ 1757/2565 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ไตรมาสที่ 1 ประจำปี 2566 ได้ประกาศเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2566 จำนวน 6 รายการ เป็นจำนวนเงิน 5,726 บาท																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. การใช้เครื่องถ่ายเอกสารของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานเครื่องถ่ายเอกสาร 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ภายในวงเงิน 20,000 บาท โดยปฏิบัติตาม .- 4.1 แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 4.2 หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 9,950 บาท ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า 1. ไม่มีทะเบียนควบคุมการเบิกใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet Card) และคำสั่งผู้ถือบัตรและผู้ใช้งาน 2. ทะเบียนคุมการเติมน้ำมันรถราชการโดยใช้บัตร จัดทำแยกเป็นรายเดือน 3. เอกสารเบิกจ่าย แนบสำเนาใบบันทึกการขาย (Sales Slip)	1. จัดทำคำสั่งผู้ถือบัตรและผู้ใช้งานบัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet Card) พร้อมจัดทำทะเบียนควบคุม 2. ให้มีทะเบียนคุมการเติมน้ำมันรถราชการ โดยใช้บัตรแบบรวม เพื่อจะได้ตรวจสอบยอดการเติม ยอดการใช้จ่ายเครดิตในแต่ละเดือน และควบคุมการใช้ตามประมาณการ 3. เอกสารเบิกจ่าย ควรแนบใบบันทึกการขาย (Sales Slip) ฉบับจริง 4. เพื่อการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณที่ขออนุมัติจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ควรจัดทำทะเบียนควบคุมวงเงินคงเหลือตามรายงานขออนุมัติจัดซื้อว่าเพียงพอต่อการจัดซื้อในครั้งนั้นหรือไม่

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างค่าน้ำดื่มและค่าพานพุ่มดอกไม้ และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ข้อสังเกต - รายการล้างลูกหนี้เงินยืมnogongประมาณ (ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมในประเทศ) เลขเอกสารอ้างอิง P650000158 วันที่ 12 กันยายน 2565 - ค่าจ้างเหมาบริการ (พานพุ่มดอกไม้สด) เลขเอกสารอ้างอิง P660000065 วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2566 รายงานขอซื้อขอจ้างไม่ได้้นำเรียนหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบและอนุมัติเห็นชอบโดยคลังจังหวัดอุดรธานี (สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีถือเป็นราชการส่วนภูมิภาค ดังนั้นหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด) 6. การจัดซื้อจัดจ้าง งบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 งบลงทุน วงเงินงบประมาณทั้งสิ้น 5,674,400 บาท สำหรับ 3 โครงการ ดังนี้ 1) โครงการก่อสร้างบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี (ทาว์นเฮาส์ 4 ยูนิต) จำนวน 1 งาน วงเงินงบประมาณ 3,977,500 บาท ปัจจุบันลงนามในสัญญาเมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2566 2) โครงการซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี วงเงินงบประมาณ 1,557,000 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการจัดทำแบบรายการ คาดว่าจะประกาศเชิญชวนได้ภายในเดือน มีนาคม 2566 3) โครงการซ่อมแซมปรับปรุงสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี วงเงินงบประมาณ 139,900 บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการจัดทำแบบรายการ คาดว่าจะสามารถก่อหนี้ผูกพันได้ตามแผน ภายในเดือน มีนาคม 2566 การตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ	ควรจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ (สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีถือเป็นราชการส่วนภูมิภาค ดังนั้น หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 22

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
งวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดอุดรธานี ที่ 3164/2565 ลงวันที่ 21 กันยายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ อด 0003/706 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 ดังนี้ 1) การตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ 2) การตรวจสอบพัสดุ ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน 18 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ อด 0003/396 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ อด 0003/707 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดอุดรธานี ที่ 3165/2565 ลงวันที่ 21 กันยายน 565 โดยคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่า มีพัสดุชำรุด และเสื่อมสภาพไม่สามารถใช้งานได้ และหมดความจำเป็นต้องใช้งาน จำนวน 15 รายการ เห็นควรจำหน่ายพัสดุ 4. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลาง และคณะกรรมการดำเนินการขาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการและรายงานผลการขายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือที่ อด 0003/35 ลงวันที่ 20 มกราคม 2566	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน <u>การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ</u> 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 10 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต บันทึกการใช้รถ (แบบ 3) บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักและสภาพบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 19/2565 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ อต 0003/704 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2565 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี)	ให้บันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก ไม่เป็นปัจจุบัน - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการเข้าพักบ้านพักของทางราชการ	ควรปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน
การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว71 ลงวันที่ 17 มกราคม 2566 สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีได้พิจารณาแล้ว เห็นว่าการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารนั้นสามารถนำประโยชน์มาใช้ในการบริหารการใช้ทรัพยากรและปรับปรุงกระบวนการทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีได้ และอยู่ในระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	
3. การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540	
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานีได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ - ร่วมตรวจสอบสต็อกข้าวตามโครงการชดเชยดอกเบี้ยให้ผู้ประกอบการค้าข้าวในการเก็บสต็อกปีการผลิต 2565/2566 จังหวัดอุดรธานี ตามคำสั่งจังหวัดอุดรธานี ที่ 6452/2565 ลงวันที่ 14 ธันวาคม 2565	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ร่วมโครงการจังหวัดเคลื่อนที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (บำบัดทุกข์ บำรุงสุข และให้บริการประชาชนจังหวัดอุดรธานี)	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี	
- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) หลักเกณฑ์ แผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0419.3/1302 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2565 กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 อย่างน้อย 2 โครงการ (เลือกโครงการจากประกาศรอบได้) , ลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าเฉพาะโครงการที่จะสุ่มตรวจในทุกไตรมาส , สอบถามความคิดเห็นของประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อโครงการสุ่มตรวจมีความคืบหน้าระหว่างร้อยละ 40-60 โดยบันทึกข้อมูลที่รวบรวมได้ลงในแบบฟอร์มที่กำหนดผ่านทาง Google Form และประเมินผลและบันทึกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งให้สำนักงานคลังเขต เพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการก่อสร้างอาคารเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขนาด 146 - 180 คน เทศบาลเมืองโนนสูง - น้ำคำ (แห่งที่ 2) (ตามแบบแปลนเทศบาลเมืองโนนสูง - น้ำคำ กำหนด) ของเทศบาลเมืองโนนสูง - น้ำคำ จำนวนเงิน 7,860,000 บาท 2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ถนนสายหนองแวงเดิด - เชื่อมทางลงเขื่อนห้วยหลวง บ้านหนองแวงเดิด หมู่ที่ 3 ตำบลน้ำพัน กว้าง 5 เมตร ยาว 2,900 เมตร หนา 0.15 เมตร หรือมีพื้นที่รวม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																				
ไม่น้อยกว่า 14,500 ตารางเมตร ไหล่ทางลูกรังข้างละ 0.50 เมตร ขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำพัน จำนวนเงิน 8,069,000 บาท ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีแผนจะลงพื้นที่ตรวจสอบและจะรายงานความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป																					
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง จำนวน 3 ราย และผ่านการพิจารณาทั้ง 3 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>บจก.ซีโก้ทรานสปอร์ต</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2</td><td>15 พ.ย. 2565</td><td>17 พ.ย. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก.อุดรศิริสมบูรณ์</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 6</td><td>1 ธ.ค. 2565</td><td>2 ธ.ค. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>บจก.ประสาทสุข</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4</td><td>5 ม.ค. 2566</td><td>12 ม.ค. 2566</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	บจก.ซีโก้ทรานสปอร์ต	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	15 พ.ย. 2565	17 พ.ย. 2565	2	หจก.อุดรศิริสมบูรณ์	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 6	1 ธ.ค. 2565	2 ธ.ค. 2565	3	บจก.ประสาทสุข	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	5 ม.ค. 2566	12 ม.ค. 2566	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																	
1	บจก.ซีโก้ทรานสปอร์ต	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	15 พ.ย. 2565	17 พ.ย. 2565																	
2	หจก.อุดรศิริสมบูรณ์	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 6	1 ธ.ค. 2565	2 ธ.ค. 2565																	
3	บจก.ประสาทสุข	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	5 ม.ค. 2566	12 ม.ค. 2566																	
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 19 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงาน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ อต 0003/698 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2565																					
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0427/ว 182 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2557																					
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน																					

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ที่ 3/2566 สัณ ณ วันที่ 5 มกราคม 2566 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำทะเบียนคุมการออกหนังสือรับรองฯ ข้อสังเกต คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ D-Pension ด้านการปฏิบัติงานระดับหัวหน้า ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบข้อมูลการออกหนังสือรับรองสิทธิฯ และผู้ลงนามอนุมัติหนังสือรับรองสิทธิฯ อาจมีความเป็นไปได้ที่การปฏิบัติงานระดับหัวหน้าและผู้ลงนามอนุมัติจะเป็นบุคคลเดียวกัน	ควรปรับปรุงคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานฯ ให้มีความครบถ้วนรัดกุมยิ่งขึ้น
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รอบ 6 เดือน) โดยคาดว่าจะส่งภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ภายในวันที่ 20 เมษายน 2566) ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล และเผยแพร่ในหลายช่องทาง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
- การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่จำนวน 2 คน เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/34/2565 ลงวันที่ 28 กันยายน 2565 โดยรับผิดชอบตอบคำถามในระบบ Live Chat ระหว่างเดือนสิงหาคม - กันยายน 2566																				
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล ผลการตรวจสอบพบว่า อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี <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>17</td><td>15</td><td>2</td><td>2</td><td>1</td><td>2</td><td>2</td><td>22</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 มกราคม 2566	ข้าราชการ			พนง.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	17	15	2	2	1	2	2	22	
ข้าราชการ			พนง.ราชการ						ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																		
17	15	2	2	1	2	2	22													

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | | |
|---------------------|-----------------|---------|--------------------------------|
| 1) นางอรรณูญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง | คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไพบร์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัดนิษฐ์ | นพรัตน์ดิยกุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพินนากิจสกุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |