



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร. ๐ ๔๒๒๔ ๕๗๘๗ โทรสาร ๐ ๔๒๒๔ ๔๘๒๔

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ ๐๔๔๐ วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดขอนแก่น

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๒๑ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยดำเนินการตรวจสอบประเด็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๔ ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ในวันที่ ๒๘ - ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีที่มีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรรณญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น

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 เြงรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด

5. การติดตามการดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชี และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

6. การติดตามการดำเนินงาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency : CoST)

8. ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

9. การดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด

10. การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2564 ถึง เดือนพฤษภาคม 2565 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ

- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 28 - 29 มิถุนายน 2565

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือแก่ส่วนราชการ ช่องทาง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น, ติดต่อกับตนเอง, โทรศัพท์, หนังสือหารือ, Line ส่วนราชการ/อปท./เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ, Facebook สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ, อปท., รัฐวิสาหกิจ, หน่วยงานอิสระ, ผู้ค้าภาครัฐ, ข้าราชการ, ผู้รับบำนาญ เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. การจัดซื้อจัดจ้าง/การจัดหาพัสดุ 2. การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS 3. เงินเดือน ค่าจ้าง 4. บำเหน็จบำนาญ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. ค่ารักษาพยาบาล การศึกษาบุตร 6. ค่าเช่าบ้าน 7. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม 8. อื่นๆ โดยสถิติผู้มารับบริการ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 - 31 พฤษภาคม 2565 รวมทั้งสิ้น 635 ราย	
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ 2.1 การควบคุมการใช้ New GFMS Token key ในฐานหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้รับการจัดสรรอุปกรณ์ New GFMS Token key ทั้งสิ้น 4 อัน คือ กลุ่มอนุมัติ 2 อัน กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย และกลุ่มบัญชีแยกประเภท การมอบหมายการปฏิบัติงาน การใช้ อุปกรณ์ New GFMS Token key โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นที่ 7/2565 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2565 และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งาน อุปกรณ์ New GFMS Token key ข้อสังเกต ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกันปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิก และอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย การจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้ การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย คือ จัดเก็บอุปกรณ์ฯ ไว้กับเจ้าหน้าที่คนเดียวทั้ง 4 อัน 2.2 การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน	1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ 2. การจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นไปตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น และสามารถตรวจสอบได้ 3. การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และจัดเก็บไว้ในที่ปลอดภัย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																							
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>6</td><td>1</td><td>-</td><td>1</td><td>3</td><td>-</td><td>-</td><td>11</td></tr></table> ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นมีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 11 รายการ ซึ่งอยู่ในระดับสูง โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด ไม่มีแฟ้มข้อมูลจากธนาคาร เลขบัญชีไม่ถูกต้อง และบัญชีถูก Lock ด้วยธนาคาร/บัญชีไม่เคลื่อนไหว 2.5 การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการใช้จ่าย เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบ และภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ดำเนินการล้างลูกหนี้ฯ เป็นปัจจุบัน	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	6	1	-	1	3	-	-	11	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																	
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ																		
6	1	-	1	3	-	-	11																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
3. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดขอนแก่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่นที่ 5254/2564 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2564 ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณจำนวน 2 ครั้ง และผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในไตรมาสที่ 3 เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดขอนแก่น 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>9,980.30</td><td>9,270.48</td><td>92.89</td><td>81.76</td><td>11.13</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>9,585.71</td><td>8,448.85</td><td>88.14</td><td>81.65</td><td>6.49</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>19,566.01</td><td>17,719.33</td><td>90.56</td><td>81.74</td><td>8.82</td></tr></table>	งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ	ประจำ	9,980.30	9,270.48	92.89	81.76	11.13	ลงทุน	9,585.71	8,448.85	88.14	81.65	6.49	ภาพรวม	19,566.01	17,719.33	90.56	81.74	8.82	
งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ																				
ประจำ	9,980.30	9,270.48	92.89	81.76	11.13																				
ลงทุน	9,585.71	8,448.85	88.14	81.65	6.49																				
ภาพรวม	19,566.01	17,719.33	90.56	81.74	8.82																				
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด 4.1 การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 นั้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการแจ้งเวียนส่วนราชการในจังหวัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติแล้ว ตามหนังสือที่ ขก 0003/ว 6273 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2565 4.2 การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/1554 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2564																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. การดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชีของส่วนราชการ ในจังหวัด (ส่วนราชการและอปท.) และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากสำนักงานจังหวัดในการจัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการเงิน การคลัง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำหรับหัวหน้าหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้ผู้บริหารระดับสูงของหน่วยงานได้รับความรู้ ความเข้าใจ ในการบริหารงาน ด้านการเงินการคลัง การบัญชี การพัสดุ การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง เพื่อสร้างความเข้มแข็งให้กับหน่วยงาน สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/83 ลงวันที่ 24 มกราคม 2565	
6. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 6.1 การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ ยังจัดทำในรูปแบบการตอบในกระดาษ ทำให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นล่าช้า รวมทั้งมีการสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังหน่วยงานภาครัฐเป็นส่วนใหญ่	- ควรปรับปรุงแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นรูปแบบออนไลน์ (Google Form) เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นรวดเร็วมากขึ้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 6.3 การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. 2565 ตามที่กรมกำหนดแล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	- ควรเพิ่มการสอบถามความคิดเห็นไปยังหน่วยงานภาคเอกชนในจังหวัด ที่เกี่ยวข้องกับเครื่องชี้เศรษฐกิจที่สำคัญในแต่ละด้าน เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับครอบคลุม และมีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น
7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 2 โครงการ ได้แก่	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. โครงการปรับปรุงถนนลาดยางแบบแอสฟัลท์คอนกรีต สาย ขก.ถ. 100652 บ้านทองหลาง - บ้านไต้ อ.เมือง จ.ขอนแก่น ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น วงเงินงบประมาณ 10,000,000 บาท วงเงินตามสัญญา 9,975,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 19 เมษายน - 16 สิงหาคม 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 120 วัน ปัจจุบันล่าช้ากว่าที่กำหนดในสัญญา ซึ่งผู้รับจ้างยังไม่ได้ดำเนินการ และแจ้งว่าจะเข้าพื้นที่ก่อสร้าง ประมาณกลางเดือนกรกฎาคม 2565 2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสสายทางหลวงท้องถิ่น ขก.ถ. 99-004 จาก กม.0+850 ถึง กม.2+850 บ้านทุ่งบ่อ หมู่ที่ 14 ต.ดงเมืองแอม อ.เขาสวนกวาง จ.ขอนแก่น ขนาดผิวจราจรกว้าง 6 เมตร ยาว 2,000 เมตร หนา 0.15 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 12,000 ตารางเมตร พร้อมลงลูกรังไหล่ทางข้างละ 0.50 เมตร ขององค์การบริหารส่วนตำบล ดงเมืองแอม วงเงินงบประมาณ 7,409,000 บาท วงเงินตามสัญญา 5,999,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 12 เมษายน - 7 พฤศจิกายน 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 210 วัน ปัจจุบันล่าช้ากว่าที่กำหนดในสัญญา ซึ่งได้ดำเนินการไปแล้ว คิดเป็นร้อยละ 41 อยู่ระหว่างตรวจรับงานงวดที่ 1 จากทั้งหมด 6 งวด ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้แนะนำให้เจ้าของโครงการทั้งสอง เร่งรัดติดตามผู้รับจ้างให้รีบดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อจะได้ส่งมอบงานและเบิกจ่ายเงินต่อไป โดยสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	
8. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และได้จัดส่งสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/000159 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2565	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
9. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด 9.1 การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 4 ครั้ง (ข้อมูล ณ 28 มิถุนายน 2565) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ. 65-2 และการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาเป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) ดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 37 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 8 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 18 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคบจ.ขอนแก่น พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ที่ยังคงแพร่ระบาดในจังหวัด ทำให้การดำเนินโครงการต่าง ๆ ตามเกณฑ์ฯ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายเล็กน้อย 9.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า การคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.6/001660 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2564 ได้แจ้งแนวทางการส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ กรณีภายหลังมีผู้ประสงค์จะส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้ส่งคืนได้ที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมกรอกแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัด	

ข้อตรวจพบ										ข้อเสนอแนะ																																					
รวบรวมแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐพร้อมเจาะรู และจัดทำแบบสรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่งให้กรมบัญชีกลาง กองบริหารรับ - จ่ายเงินภาครัฐ และทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 25 ของเดือนทุกเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2564 เป็นต้นมา สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผู้ประสงค์ขอคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ในช่วงเดือนตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 จำนวน 114 ราย ดังนี้																																															
<table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="9">สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ</th></tr><tr><th>ต.ค.64</th><th>พ.ย.64</th><th>ธ.ค.64</th><th>ม.ค.65</th><th>ก.พ.65</th><th>มี.ค.65</th><th>เม.ย.65</th><th>พ.ค.65</th><th>รวม</th></tr><tr><td>จำนวน (ราย)</td><td>25</td><td>14</td><td>5</td><td>18</td><td>15</td><td>6</td><td>21</td><td>10</td><td>114</td></tr></table>											รายการ	สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ									ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม	จำนวน (ราย)	25	14	5	18	15	6	21	10	114								
รายการ	สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ																																														
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม																																						
จำนวน (ราย)	25	14	5	18	15	6	21	10	114																																						
9.3 การดำเนินงานด้านโครงการ “คนละครึ่ง” ผลการตรวจสอบพบว่า การดำเนินโครงการ “คนละครึ่ง” จังหวัดขอนแก่น (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>24,671 ร้านค้า</td><td>1,296.58 ล้านบาท</td></tr></table>											ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม	ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	24,671 ร้านค้า	1,296.58 ล้านบาท																															
ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม																																													
ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	24,671 ร้านค้า	1,296.58 ล้านบาท																																													
9.4 อื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป๋าตัง และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้ผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษ ผลการตรวจสอบพบว่า 1) การดำเนินโครงการเราเที่ยวด้วยกัน จังหวัดขอนแก่น (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ - สถานประกอบการที่เข้าร่วมโครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4																																															
<table><tr><th>จำนวนผู้ประกอบการ</th><th>ยอดใช้จ่ายคูปองสะสม</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>66 แห่ง</td><td>4.65 ล้านบาท</td><td>ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565</td></tr></table>											จำนวนผู้ประกอบการ	ยอดใช้จ่ายคูปองสะสม	หมายเหตุ	66 แห่ง	4.65 ล้านบาท	ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565																															
จำนวนผู้ประกอบการ	ยอดใช้จ่ายคูปองสะสม	หมายเหตุ																																													
66 แห่ง	4.65 ล้านบาท	ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565																																													
- สถานประกอบการที่ร่วมโครงการยิ่งใช้ยิ่งได้																																															
<table><tr><th>จำนวนผู้ประกอบการ</th><th>ยอดใช้จ่ายคูปองสะสม</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>87 แห่ง</td><td>43.10 ล้านบาท</td><td>ข้อมูล ณ เดือนธันวาคม 2564</td></tr></table>											จำนวนผู้ประกอบการ	ยอดใช้จ่ายคูปองสะสม	หมายเหตุ	87 แห่ง	43.10 ล้านบาท	ข้อมูล ณ เดือนธันวาคม 2564																															
จำนวนผู้ประกอบการ	ยอดใช้จ่ายคูปองสะสม	หมายเหตุ																																													
87 แห่ง	43.10 ล้านบาท	ข้อมูล ณ เดือนธันวาคม 2564																																													
2) การดำเนินโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2 จังหวัดขอนแก่น (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้																																															
<table><tr><th colspan="5">โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2</th></tr><tr><th>เดือน</th><th>รายการ</th><th>ผลการเพิ่มวงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิวงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ</th></tr><tr><td rowspan="2">กุมภาพันธ์ 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>70,494</td><td>40,052</td><td>56.82</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>14.10</td><td>8.00</td><td>56.74</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>70,337</td><td>39,627</td><td>56.34</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>14.07</td><td>7.92</td><td>56.29</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>70,146</td><td>39,276</td><td>55.99</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>14.03</td><td>7.85</td><td>55.95</td></tr></table>											โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	70,494	40,052	56.82	มูลค่า (ล้านบาท)	14.10	8.00	56.74	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	70,337	39,627	56.34	มูลค่า (ล้านบาท)	14.07	7.92	56.29	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	70,146	39,276	55.99	มูลค่า (ล้านบาท)	14.03	7.85	55.95
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2																																															
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ																																											
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	70,494	40,052	56.82																																											
	มูลค่า (ล้านบาท)	14.10	8.00	56.74																																											
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	70,337	39,627	56.34																																											
	มูลค่า (ล้านบาท)	14.07	7.92	56.29																																											
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	70,146	39,276	55.99																																											
	มูลค่า (ล้านบาท)	14.03	7.85	55.95																																											

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																					
3) การดำเนินงานโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4 จังหวัดขอนแก่น (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="5">โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4</th></tr><tr><th>เดือน</th><th>รายการ</th><th>ผลการเพิ่มวงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิวงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ</th></tr><tr><td rowspan="2">กุมภาพันธ์ 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>423,942</td><td>417,832</td><td>98.56</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>84.79</td><td>83.49</td><td>98.47</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>423,311</td><td>417,018</td><td>98.51</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>84.66</td><td>83.34</td><td>98.43</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>422,678</td><td>416,856</td><td>98.62</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>84.54</td><td>83.31</td><td>98.55</td></tr></table>	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	423,942	417,832	98.56	มูลค่า (ล้านบาท)	84.79	83.49	98.47	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	423,311	417,018	98.51	มูลค่า (ล้านบาท)	84.66	83.34	98.43	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	422,678	416,856	98.62	มูลค่า (ล้านบาท)	84.54	83.31	98.55	
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4																																						
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ																																		
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	423,942	417,832	98.56																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	84.79	83.49	98.47																																		
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	423,311	417,018	98.51																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	84.66	83.34	98.43																																		
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	422,678	416,856	98.62																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	84.54	83.31	98.55																																		
10. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย 10.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 1.1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 6/25654 ลงวันที่ 20 เมษายน 2564 ข้อสังเกต ในระหว่างปีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงบุคลากร ทำให้คำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานไม่เป็นปัจจุบัน 1.2) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 5/2565 ลงวันที่ 8 เมษายน 2565 จัดเก็บรักษา GFMS Token key โดยเจ้าของผู้มีสิทธิใช้งานตามคำสั่งเป็นผู้จัดเก็บรักษา ข้อสังเกต สำหรับอุปกรณ์ GFMS Token key สิทธิในการเข้าปฏิบัติงาน ผู้บันทึกข้อมูล แบ่งการปฏิบัติงานเป็น 2 กรณี 1. กรณีใช้สำหรับการบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย รับและนำเงินส่งคลัง ปรับปรุงรายการบัญชีและการเรียกรายงานต่างๆ	ควรจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน ควรจัดทำทะเบียนคุมการใช้อุปกรณ์ GFMS Token key ผู้บันทึก เนื่องจากอุปกรณ์ GFMS Token key ผู้บันทึกข้อมูล นางสาวรฤทัย วงศ์ละ เป็นผู้ลงทะเบียนถืออุปกรณ์ในระบบ New GFMS Thai แต่คำสั่งได้แบ่งการปฏิบัติงานผู้บันทึกเป็น 2 กรณี และแต่ละ																																					

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ - สำหรับกรณีรายการขอเบิกเงิน 3 รายการ ดังนี้ 1. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เลขเอกสารอ้างอิง P650000181 ผ่านรายการวันที่ 22 มิถุนายน 2565 2. เงินช่วยค่าศึกษาบุตร เลขเอกสารอ้างอิง P650000182 ผ่านรายการวันที่ 22 มิถุนายน 2565 3. ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เลขเอกสารอ้างอิง P650000183 ผ่านรายการวันที่ 22 มิถุนายน 2565 โดย 3 รายการนี้ พบผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ คือ ผู้บันทึกข้อมูล คือ นางสาววรฤทัย วงศ์ละ ผู้อนุมัติเบิกเงิน (อนุมัติ 1) คือ นายธีราพร สิงห์วงศ์ ผู้อนุมัติจ่ายเงิน (อนุมัติ 2) คือ นางสาวสมพร พรหมมาก รักษาการแทนคลังจังหวัด ข้อสังเกต ผู้อนุมัติ 1 และผู้อนุมัติ 2 ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย เนื่องจากคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 5/2565 ลงวันที่ 8 เมษายน 2565 อุปกรณ์ GFMS Token key อนุมัติ 1 (ผู้อนุมัติเบิกเงิน) มอบหมาย นางสาวสมพร พรหมมาก เป็นผู้มีสิทธิใช้และเข้าปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai กรณีที่ นางสาวสมพร พรหมมาก ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติงานได้ มอบหมายให้ นางสาวปิยพร พรหมพิมพ์พุดแก้ว ปฏิบัติงานแทน และอุปกรณ์ GFMS Token key อนุมัติ 2 (ผู้อนุมัติจ่ายเงิน) มอบหมาย นางปานจิตต์ ตะเพียนทอง เป็นผู้มีสิทธิใช้และเข้าปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai กรณีที่ นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติงานได้ มอบหมายให้ นายธีราพร สิงห์วงศ์ ปฏิบัติงานแทน 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือน ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
2.4) การจัดทำและจัดส่งรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้สำนักงานเลขาธิการกรม ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 3) การควบคุมเงินทรองราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. 2565 (เริ่มใช้ตั้งแต่ 14 พฤษภาคม 2562) ผลการตรวจสอบพบว่า 3.1) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 28 มิถุนายน 2565 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.2) การจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.3) การจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ ถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การใช้จ่ายเงินทรองราชการ ใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค้างเบิกนาน ด้านงบประมาณ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น 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>402,534.05</td><td>286,682.72</td><td>115,851.33</td><td>71.22</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>27,600.00</td><td>16,600.00</td><td>62.44</td></tr><tr><td>รวม</td><td>446,734.05</td><td>314,282.72</td><td>132,451.33</td><td>70.00</td></tr></table> การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 4474/2562 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2562 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือ	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย	งบดำเนินงาน	402,534.05	286,682.72	115,851.33	71.22	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	27,600.00	16,600.00	62.44	รวม	446,734.05	314,282.72	132,451.33	70.00	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย																						
งบดำเนินงาน	402,534.05	286,682.72	115,851.33	71.22																						
งบลงทุน	-	-	-	-																						
งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	27,600.00	16,600.00	62.44																						
รวม	446,734.05	314,282.72	132,451.33	70.00																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ครบทุกไตรมาส 3. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดซื้อและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 <u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u> <u>หลักเกณฑ์</u> - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป <u>ผลการตรวจสอบพบว่า</u> 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 4116/2564 ลงวันที่ 21 กันยายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวলাกำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ ขก 0003/1277 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 ดังนี้ 1) พัสตุดูครุภัณฑ์ ในระบบ GFMIS ทั้งหมด 102 รายการ 2) วัสดุคงเหลือ 114 รายการ 3) พัสตุดูครุภัณฑ์ นอก ระบบ GFMIS ทั้งหมด 31 รายการ 4) พัสตุดูชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือพัสดุไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ จำนวน 3 รายการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5) เอกสารฝ่ายรับ-จ่าย กับบัญชีพัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์ปรากฏว่าถูกต้อง 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/519 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2564 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/1284 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2564 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง คณะกรรมการประเมินราคาฯ ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 4856/2564 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2564 ซึ่งพบว่า 1) กรณีพัสดุครุภัณฑ์ ในระบบ GFMS จำนวน 1 รายการ 2) กรณีพัสดุครุภัณฑ์ นอกกระบบ GFMS จำนวน 2 รายการ ชำรุดจริง เนื่องจากการใช้งานปกติ แต่ยังสามารถใช้งานต่อไปได้ จึงไม่มีพัสดุครุภัณฑ์ที่จะจำหน่าย <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ลดการใช้กระดาษ (Paperless) จึงมีการเบิกวัสดุ ผ่าน Excel โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุใน Excel ปัจจุบันเจ้าหน้าที่กำลังเร่งบันทึกให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน <u>การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ</u> 1. รถราชการ <u>หลักเกณฑ์</u> - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษา รถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 <u>ผลการตรวจสอบพบว่า</u> สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีขาว หมายเลขทะเบียน นข 7233 ขอนแก่น ได้มาเมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2556 อายุการใช้งาน 9 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 13/2564 ลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2564 คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ ขก 0003/1194 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2564 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการ เข้าพักบ้านพักของทางราชการ 10.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ข้อสังเกต การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน 10.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (KPI) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รอบ 6 เดือน) จัดส่งกรมบัญชีกลาง	ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

ข้อตรวจพบ								ข้อเสนอแนะ																			
ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/413 ลงวันที่ 14 เมษายน 2565 10.4 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พ.นง. ราชการ</th><th rowspan="2">ลูกจ้าง ประจำ</th><th rowspan="2">ลูกจ้าง ชั่วคราว</th><th rowspan="2">จ้าง เหมา</th><th rowspan="2">รวม ผู้ปฏิบัติงาน</th></tr><tr><th>กรอบ</th><th>จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน</th><th>อัตรา ว่าง</th></tr><tr><td>17</td><td>15</td><td>2</td><td>2</td><td>-</td><td>3</td><td>2</td><td>22</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 10.5 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และในหลายช่องทาง เช่น Website สำนักงาน, Facebook, Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น 10.6 การรับชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการจัดทำบัญชีการใช้จ่ายเงินฯ เป็นรายเดือน และเสนอคลังจังหวัดทราบ ข้อสังเกต ขั้นตอนการจ่ายเงินสลากฯ ในแต่ละครั้ง ไม่มีการขออนุมัติจ่าย แต่เป็นการรวบรวมค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปแล้วภายในเดือน และทำขออนุมัติคลังจังหวัดเพียงครั้งเดียวตอนสิ้นเดือน ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540								ข้าราชการ			พ.นง. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง	17	15	2	2	-	3	2	22	การเบิกจ่ายเงินสลากฯ แต่ละครั้ง ควรมีการจัดทำเอกสารขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง โดยให้หัวหน้ากลุ่มงานทั้ง 3 กลุ่มงานพิจารณาก่อน แล้วนำเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป
ข้าราชการ			พ.นง. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน																				
กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง																									
17	15	2	2	-	3	2	22																				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																														
10.7 การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 25 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในตู้เซฟของสำนักงาน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ ขก 0003/1186 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2564 10.8 การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/618 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2565 10.9 การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดขอนแก่น 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>หจก.จำลองชัยคอนกรีต</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 5</td><td>26 ม.ค. 2565</td><td>26 ม.ค. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก.อุตรพรทิพย์ก่อสร้าง (1992)</td><td>สาขางานก่อสร้าง/ทาง ชั้นที่ 4</td><td>18 มี.ค. 2565</td><td>18 มี.ค. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>หจก.ณรงค์ช่างยนต์</td><td>สาขางานก่อสร้าง/ชลประทาน ชั้นที่ 6</td><td>23 มี.ค. 2565</td><td>23 มี.ค. 2565</td></tr><tr><td>4</td><td>หจก.อดิศักดิ์เฟอร์รี ดีเวลล็อปเม้นท์</td><td>สาขางานก่อสร้าง/ชลประทาน ชั้นที่ 6</td><td>29 มี.ค. 2565</td><td>29 มี.ค. 2565</td></tr><tr><td>5</td><td>บจก.สยาม เอ็นจิเนียฟอร์รัม</td><td>สาขางานก่อสร้าง/สะพาน ชั้นที่ 3</td><td>5 พ.ค. 2565</td><td>5 พ.ค. 2565</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก.จำลองชัยคอนกรีต	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 5	26 ม.ค. 2565	26 ม.ค. 2565	2	หจก.อุตรพรทิพย์ก่อสร้าง (1992)	สาขางานก่อสร้าง/ทาง ชั้นที่ 4	18 มี.ค. 2565	18 มี.ค. 2565	3	หจก.ณรงค์ช่างยนต์	สาขางานก่อสร้าง/ชลประทาน ชั้นที่ 6	23 มี.ค. 2565	23 มี.ค. 2565	4	หจก.อดิศักดิ์เฟอร์รี ดีเวลล็อปเม้นท์	สาขางานก่อสร้าง/ชลประทาน ชั้นที่ 6	29 มี.ค. 2565	29 มี.ค. 2565	5	บจก.สยาม เอ็นจิเนียฟอร์รัม	สาขางานก่อสร้าง/สะพาน ชั้นที่ 3	5 พ.ค. 2565	5 พ.ค. 2565	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																											
1	หจก.จำลองชัยคอนกรีต	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 5	26 ม.ค. 2565	26 ม.ค. 2565																											
2	หจก.อุตรพรทิพย์ก่อสร้าง (1992)	สาขางานก่อสร้าง/ทาง ชั้นที่ 4	18 มี.ค. 2565	18 มี.ค. 2565																											
3	หจก.ณรงค์ช่างยนต์	สาขางานก่อสร้าง/ชลประทาน ชั้นที่ 6	23 มี.ค. 2565	23 มี.ค. 2565																											
4	หจก.อดิศักดิ์เฟอร์รี ดีเวลล็อปเม้นท์	สาขางานก่อสร้าง/ชลประทาน ชั้นที่ 6	29 มี.ค. 2565	29 มี.ค. 2565																											
5	บจก.สยาม เอ็นจิเนียฟอร์รัม	สาขางานก่อสร้าง/สะพาน ชั้นที่ 3	5 พ.ค. 2565	5 พ.ค. 2565																											

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.10 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ ปฏิบัติตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการจัดทำทะเบียนคุมการออกหนังสือรับรองฯ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการปฏิบัติงาน ข้อสังเกต การปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาลของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ไม่มีการจัดทำเป็นคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในเรื่องนี้เป็นการเฉพาะ	ให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในระบบ Digital Pension ในฐานะนายทะเบียนบุคลากรภาครัฐของหน่วยงาน ในฐานะหน่วยงานผู้ขอ-หน่วยงานผู้เบิกของหน่วยงาน และในฐานะหน่วยงานกลาง ในคำสั่งแต่งตั้งฯ นี้ ควรระบุหน้าที่ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่แต่ละคนให้ชัดเจน โดยสิทธิการเข้าใช้งานในระบบฯ ต้องเป็นไปตามสิทธิที่ กรมบัญชีกลางอนุมัติให้ตามระดับการปฏิบัติงาน
10.11 การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น 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 ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม 2565 โดยมีการจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อสังเกต การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามฯ เวิร์ประจำวันที่ได้รับผิดชอบในบางวัน เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีการเข้าใช้งานให้คำปรึกษา ในระบบ Live Chat เพียง 1 รหัส (Agent) เท่านั้น	เจ้าหน้าที่ควรเข้าตอบปัญหาในระบบ Live Chat ให้ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ตามที่ได้รับมอบหมาย หากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักติดภารกิจ ควรมอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการลงเวลาปฏิบัติราชการด้วย QR Code เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูลการมาปฏิบัติราชการ ทำให้มีข้อมูลการมาปฏิบัติราชการของบุคลากรที่ถูกต้องและครบถ้วน และการจัดพิมพ์รายงานต่างๆ เป็นไปแบบอัตโนมัติ สามารถนำเสนอผู้บริหารได้ทันเวลา ถูกต้อง และครบถ้วน

8. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

9. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|--|
| 1) นางอรุณญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางศิริพร | กันยาทอง | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับคลัง |
| 3) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไพร | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 4) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางลัคนิษฐ์ | นพรัตน์ดิษฐ์กุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 6) นางสาวจิระนันท์ | แสนพินนาภิสงกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |