



บันทึกข้อความ

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๒๓๖

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดขอนแก่น

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 ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ในวันที่ ๑๔ - ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีมีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรรณญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น
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 การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ 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 การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 14 – 16 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 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 6 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 4 อัน กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 อัน และกลุ่มประมวลบัญชี 1 อัน การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 24/2565 สั่ง ณ วันที่ 11 พฤศจิกายน 2565 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 3 รายการ โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด และบัญชีถูก Lock/ไม่เคลื่อนไหว	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน																																								
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดขอนแก่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 6086/2565 สั่ ณ วันที่ 22 ธันวาคม 2565 มีการแบ่งกลุ่มคณะกรรมการติดตามเร่งรัดฯ เพื่อแก้ไขปัญหาอุปสรรค ของหน่วยงานในกำกับดูแล และมีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปแล้วจำนวน 1 ครั้ง คือวันที่ 26 ธันวาคม 2565 การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566 มีดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>จัดสรร</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q2</th><th>สูง/ต่ำ</th><th>ผลการใช้จ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q2</th><th>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>รายจ่ายประจำ</td><td>6,766.20</td><td>5,463.58</td><td>80.75</td><td>55.00</td><td>25.75</td><td>5,505.85</td><td>81.37</td><td>55.78</td><td>25.59</td></tr><tr><td>รายจ่ายลงทุน</td><td>9,772.13</td><td>2,300.41</td><td>23.54</td><td>39.00</td><td>-15.46</td><td>6,677.21</td><td>68.33</td><td>58.15</td><td>-10.18</td></tr><tr><td>รายจ่ายภาพรวม</td><td>16,538.33</td><td>7,763.99</td><td>46.95</td><td>52.00</td><td>-5.05</td><td>12,183.06</td><td>73.67</td><td>56.24</td><td>-17.45</td></tr></table>	งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	รายจ่ายประจำ	6,766.20	5,463.58	80.75	55.00	25.75	5,505.85	81.37	55.78	25.59	รายจ่ายลงทุน	9,772.13	2,300.41	23.54	39.00	-15.46	6,677.21	68.33	58.15	-10.18	รายจ่ายภาพรวม	16,538.33	7,763.99	46.95	52.00	-5.05	12,183.06	73.67	56.24	-17.45	ควรกำชับหน่วยเบิกจ่ายที่มีผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ให้เร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้
งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ																																
รายจ่ายประจำ	6,766.20	5,463.58	80.75	55.00	25.75	5,505.85	81.37	55.78	25.59																																
รายจ่ายลงทุน	9,772.13	2,300.41	23.54	39.00	-15.46	6,677.21	68.33	58.15	-10.18																																
รายจ่ายภาพรวม	16,538.33	7,763.99	46.95	52.00	-5.05	12,183.06	73.67	56.24	-17.45																																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.2 การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ - ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการ ดังนี้ 1) ให้บริการด้านการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ - ด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 - 31 มกราคม 2566 รวมทั้งสิ้น 771 ราย (จากทะเบียนผู้รับบริการ) ได้แก่ เงินเดือน/ค่าจ้าง, บำเหน็จบำนาญ, ค่ารักษาพยาบาล/การศึกษาบุตร, ค่าเช่าบ้าน, ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม, พัสดุ/ระเบียบ/ระบบ และอื่นๆ - เกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังของกลุ่มงานระบบการคลัง ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 - 31 มกราคม 2566 รวมทั้งสิ้น 304 ราย (จากทะเบียนผู้รับบริการ) ได้แก่ การบริหารงบประมาณและการเบิกจ่าย, ข้อมูลหลักผู้ขาย, การจัดซื้อจัดจ้าง (e-GP และ GFMS) การสลาย PO, การรับและนำส่งเบิกเกินส่งคืนและระบบ KTB, การบันทึกสินทรัพย์, การปรับปรุงบัญชี และอื่นๆ 2) กำหนดการจัดอบรมโครงการต่างๆ ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ดังนี้ - วันที่ 9 พฤษภาคม 2566 : หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์ - วันที่ 11 - 12 พฤษภาคม 2566 : หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์ 3) การสนับสนุนวิทยากรบรรยาย หลักสูตรด้านกฎหมายและระเบียบการเงิน การคลัง และการพัสดุ ให้กับหน่วยงานในจังหวัดขอนแก่น 4) จัดโครงการฝึกอบรมด้านการพัสดุ - วันที่ 9 ธันวาคม 2565 : หลักสูตร การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) - วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2566 : หลักสูตร การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้ 1. แจ้งเวียนเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้ส่วนราชการทราบแล้ว ตามหนังสือที่ ขก 0003/64 ลงวันที่ 19 มกราคม 2566 2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดดุล/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนจะดำเนินการประสานให้แก้ไขทันที 3. ให้คำปรึกษาแนะนำส่วนราชการในจังหวัด เพื่อช่วยเหลือแก้ไขข้อผิดพลาด/คลาดเคลื่อนทางบัญชี และแก้ไขได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือที่ ขก 0003/115 ลงวันที่ 26 มกราคม 2566	
- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ มีการดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลางทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการตั้งวงเงินทดรองภัยฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตั้ง/ขยายวงเงินทดรองภัยฯ ในระบบ DIMS ทั้งสิ้นจำนวน 9 รายการ ด้านการบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทดรองภัยฯ ดำเนินการเป็นประจำทุกเดือน เป็นเงิน 6,417,585.95 บาท	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น แต่งตั้งบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 19/2565 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 โดยมอบหมายให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นที่อยู่เวรเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์สำนักงานจังหวัดขอนแก่น ให้บริการผู้มาติดต่อขอรับบริการด้านลงทะเบียนผู้ค้ากับภาครัฐ การลงทะเบียนหัวหน้าสำนักงาน และการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่ สรุปผลการให้บริการลงทะเบียนในระบบ e-GP 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>300</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>161</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>461</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีเพียง 2 ท่านที่เป็นเจ้าของรหัส	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	300		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	161		รวม		461		1. ควรจัดทำเป็นคำสั่งแต่งตั้งหรือมอบหมายเป็นการเฉพาะว่าผู้ใดเป็นเจ้าของรหัส เนื่องจากเป็นรหัสการใช้งานส่วนบุคคล เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ และหากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ควรมีผู้ปฏิบัติงานสำรองลำดับถัดไปอย่างชัดเจน 2. พึงระมัดระวังในการตรวจสอบแบบลงทะเบียน ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการอนุมัติ และหลังจากอนุมัติแบบลงทะเบียนแล้ว ให้ผู้ที่มีหน้าที่อนุมัติลงนามกำกับด้วยทุกครั้ง
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	300															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	161															
รวม		461															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.3 การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง แก่ผู้รับบริการทั้งส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอิสระ และผู้ค้าภาครัฐ หลายหลายช่องทาง ได้แก่ Walk in / โทรศัพท์สำนักงาน/กลุ่มไลน์ส่วนราชการ และช่องทาง Social ต่างๆ	
1.4 การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่	
- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็น ปีพ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัด สะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริง ในปัจจุบัน รวมทั้งมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐ และภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง และคุณภาพของรายงาน ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงฐานในแบบจำลองภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงฐานในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบัน และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง ข้อสังเกต ในการจัดทำไฟล์ข้อมูล Excel มีการเลือกข้อมูลไตรมาส (Q1 - Q4) ที่ใช้ในการคำนวณสูตรไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การคำนวณเครื่องชี้เศรษฐกิจแต่ละด้านของเดือนนั้น ๆ เกิดความคลาดเคลื่อน	- การจัดทำข้อมูลในไฟล์คำนวณดัชนีฯ ควรเลือกข้อมูลไตรมาส (Q1 - Q4) ให้ถูกต้องให้ตรงกับข้อมูลที่จัดทำในเดือนนั้น ๆ (ตามปีปฏิทิน)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 4 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 15 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 5 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 0 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 6.5 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคบจ. ขอนแก่น ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 2) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 เห็นชอบการดำเนินโครงการลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 โดยมีมติเห็นชอบให้กระทรวงการคลังมอบหมายคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเป็นผู้ช่วยประสานงานการดำเนินโครงการฯ ปี 2565 ในการ	

ข้อตรวจพบ						ข้อเสนอแนะ																																								
ประชาสัมพันธ์ การให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับโครงการฯ แก่ประชาชน โดยมีการเปิดรับลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2565 - 31 ตุลาคม 2565 ผ่านทางเว็บไซต์ และหน่วยรับลงทะเบียน <table><tr><th colspan="6">จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดขอนแก่น (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)</th></tr><tr><th>ลำดับที่</th><th>หน่วยรับลงทะเบียน</th><th>หน่วยรับลงทะเบียน (แห่ง)</th><th>จำนวนลงทะเบียนทั้งหมด (ราย)</th><th>ลงทะเบียนสมบูรณ์ (ราย)</th><th>ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ (ราย)</th></tr><tr><td>1</td><td>ที่ว่าการอำเภอฯ</td><td>26</td><td>91,477</td><td rowspan="5">386,321</td><td rowspan="5">22,421</td></tr><tr><td>2</td><td>ธ.กรุงไทย</td><td>16</td><td>65,290</td></tr><tr><td>3</td><td>ธ.ออมสิน</td><td>20</td><td>82,500</td></tr><tr><td>4</td><td>ธ.ก.ส.</td><td>31</td><td>166,845</td></tr><tr><td>5</td><td>สนง.คลังฯ</td><td>1</td><td>2,630</td></tr><tr><td colspan="2">รวมทั้งหมด</td><td>94</td><td>408,742</td><td></td><td></td></tr></table>						จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดขอนแก่น (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)						ลำดับที่	หน่วยรับลงทะเบียน	หน่วยรับลงทะเบียน (แห่ง)	จำนวนลงทะเบียนทั้งหมด (ราย)	ลงทะเบียนสมบูรณ์ (ราย)	ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ (ราย)	1	ที่ว่าการอำเภอฯ	26	91,477	386,321	22,421	2	ธ.กรุงไทย	16	65,290	3	ธ.ออมสิน	20	82,500	4	ธ.ก.ส.	31	166,845	5	สนง.คลังฯ	1	2,630	รวมทั้งหมด		94	408,742			
จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดขอนแก่น (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)																																														
ลำดับที่	หน่วยรับลงทะเบียน	หน่วยรับลงทะเบียน (แห่ง)	จำนวนลงทะเบียนทั้งหมด (ราย)	ลงทะเบียนสมบูรณ์ (ราย)	ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ (ราย)																																									
1	ที่ว่าการอำเภอฯ	26	91,477	386,321	22,421																																									
2	ธ.กรุงไทย	16	65,290																																											
3	ธ.ออมสิน	20	82,500																																											
4	ธ.ก.ส.	31	166,845																																											
5	สนง.คลังฯ	1	2,630																																											
รวมทั้งหมด		94	408,742																																											
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้ร่วมกับคณะผู้บริหารการคลังจังหวัด (คบจ.) ขอนแก่น จัดโครงการเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขันให้ผู้ประกอบการ SMEs ของจังหวัดขอนแก่น ขึ้น ณ โรงแรมราชวดี จังหวัดขอนแก่น ในวันศุกร์ที่ 17 มิถุนายน 2565 เพื่อตอบสนองต่อนโยบายตามยุทธศาสตร์การสนับสนุนศักยภาพและความสามารถในการแข่งขัน ยุทธศาสตร์มาตรฐานสินค้าและบริการของจังหวัดขอนแก่น การพัฒนาเป็นเมืองอัจฉริยะ (Khonkaen Smart City) ตามแผนพัฒนาจังหวัดขอนแก่น พ.ศ. 2561-2565 รวมทั้งยกระดับการขับเคลื่อนนโยบายตามภารกิจของกระทรวงการคลัง และการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังจังหวัด (คบจ.) ขอนแก่น																																														
ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า - การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการติดตามรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมรวมของ (อปท.) ระดับจังหวัด และ																																														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลางตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/99 ลงวันที่ 19 มกราคม 2566	
2. การปฏิบัติงาน	
- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 21/2565 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง มอบหมายผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ New GFMS Token Key รหัสผู้ใช้งาน (Username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) จากการตรวจสอบพบว่าการใช้งานอุปกรณ์การเก็บรักษาอุปกรณ์เป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในงาน KTB Corporate Online - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 22/2565 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online จากการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 16/2564 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2564 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น จากการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 27/2565 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง แก้ไขคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น (เฉพาะราย) จากการตรวจสอบพบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย	
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่าคลังจังหวัด เป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	
3) เงินทดรองราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรับ-จ่ายเงินทดรองราชการ และผู้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 9/2565 ลงวันที่ 7 กรกฎาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 26/2565 ลงวันที่ 1 ธันวาคม 2565 เรื่อง แก้ไขแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการ (เฉพาะราย) และจากการตรวจสอบพบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2566 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การควบคุมเงินทดรองราชการ พบ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและบันทึกรายการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินทดรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มี	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
ใบสำคัญค้ำจุน ยกเว้น การจ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาเดิม เงินเลขที่ ส.3/2566 วันที่ 21 พฤศจิกายน 2565 เพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ในจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบก.) ขอนแก่น ครั้งที่ 6/2565 ข้อสังเกต ค่าใช้จ่ายในจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบก.) ขอนแก่นเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการดำเนินงานโดยเงินนอกงบประมาณ	ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรอง ราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 4 การจ่ายเงินทดรอง ราชการ																									
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีผลการดำเนินงานด้านการ เบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 31 มกราคม 2566) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผล การใช้จ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>298,890.00</td><td>178,948.79</td><td>119,941.21</td><td>59.87</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>11,036,200.00</td><td>10,600,000.00</td><td>436,200.00</td><td>96.05</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>20,000.00</td><td>1,400.00</td><td>18,600.00</td><td>7.00</td></tr><tr><td>รวม</td><td>11,355,090.00</td><td>10,780,348.79</td><td>574,741.21</td><td>94.94</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	298,890.00	178,948.79	119,941.21	59.87	งบลงทุน	11,036,200.00	10,600,000.00	436,200.00	96.05	งบรายจ่ายอื่น	20,000.00	1,400.00	18,600.00	7.00	รวม	11,355,090.00	10,780,348.79	574,741.21	94.94	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																						
งบดำเนินงาน	298,890.00	178,948.79	119,941.21	59.87																						
งบลงทุน	11,036,200.00	10,600,000.00	436,200.00	96.05																						
งบรายจ่ายอื่น	20,000.00	1,400.00	18,600.00	7.00																						
รวม	11,355,090.00	10,780,348.79	574,741.21	94.94																						
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่ง จังหวัดขอนแก่น ที่ 5133/2565 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับ การคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ไตรมาสที่ 1 ประจำปี 2566 ได้ประกาศเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2566 จำนวน 7 รายการ เป็นจำนวนเงิน 7,060 บาท 3. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ภายในวงเงิน 100,000 บาท และจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 6,320 บาท ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่นอยู่ระหว่างการดำเนินการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ โดยเป็นการจัดซื้อน้ำมันรถราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (มกราคม - กันยายน 2566) วงเงินสินเชื่อ เดือนละ 5,000 บาท จำนวน 9 เดือน เป็นจำนวนเงินรวม 45,000 บาท <u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u> หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 4105/2565 ลงวันที่ 26 กันยายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาดำเนินการ ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ ขก 0003/1195 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 ดังนี้ 1) การตรวจสอบผลการรับจ่ายพัสดุ ตั้งแต่ 1 ต.ค. 2564 - 30 ก.ย. 2565 ได้ตรวจสอบเอกสารฝ่ายรับ-จ่าย กับบัญชีพัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์ ปรากฏว่า ถูกต้อง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) พัสดุครุภัณฑ์ ในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีทั้งหมด 102 รายการ - รายการพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ จำนวน 5 รายการ - วัสดุคงเหลือ จำนวน 77 รายการ 3) พัสดุครุภัณฑ์ นอก ระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีทั้งหมด 140 รายการ - รายการพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ จำนวน 6 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/630 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/1218 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง และคณะกรรมการประเมินราคากรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญหาย หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 4953/2565 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2565 และคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงและประเมินราคา กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือไม่จำเป็นต้องใช้งานในสำนักงานจังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รายละเอียดดังนี้ 3.1 กรณีครุภัณฑ์ ในระบบ GFMS จำนวน 5 รายการ พบว่าชำรุด เสื่อมสภาพจริง เห็นควรให้ดำเนินการจำหน่ายได้ 3.2 กรณีครุภัณฑ์ นอก ระบบ GFMS จำนวน 6 รายการ พบว่าชำรุด ไม่สามารถใช้งานได้ เห็นควรให้ดำเนินการจำหน่ายได้ 4. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดขอนแก่น ที่ 5260/2565 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 ทั้งนี้ คณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการจำหน่ายพัสดุ ประจำปี พ.ศ. 2565 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งตัดจำหน่ายออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/781 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2565	

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 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีขาว หมายเลขทะเบียน นข 7233 ขอนแก่น ได้มาเมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2556 อายุการใช้งาน 10 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต ไม่ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักและสภาพบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 13/2564 ลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2564 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการ	ให้จัดทำและใช้แบบฟอร์มตามที่ระเบียบกรมบัญชีกลางกำหนดให้ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และบันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/1156 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2565 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก ไม่เป็นปัจจุบัน - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการ เข้าพักบ้านพักของทางราชการ	ควรปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน
- ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้แจ้งปริมาณ เกณฑ์การปันส่วน และจำนวนบุคลากรของหน่วยงาน เพื่อจัดทำต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ ขก 0003/1354 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2565	
3. การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540	
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบงานศูนย์ดำรงธรรมจังหวัดขอนแก่น ให้ปฏิบัติหน้าที่รับเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ ให้บริการข้อมูลข่าวสาร ให้คำปรึกษาและรับเรื่องปัญหาความต้องการและข้อเสนอแนะของประชาชน ตามคำสั่งคณะกรรมการบริหารศูนย์ดำรงธรรม เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ในวันและเวลาราชการ ณ ศูนย์ดำรงธรรมจังหวัดขอนแก่นเป็นประจำทุกเดือน	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น 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 สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการก่อสร้างบ้านพักข้าราชการระดับคลังจังหวัด และระดับชำนาญการพิเศษ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น จำนวน 4 หลัง ของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น จำนวนเงิน 11,036,200 บาท 2. โครงการซ่อมสร้างถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีต รหัสสายทางศรีธาตุประชาสันต์ (ขก.ถ.49-001) จากสายแยกการเคหะ ถึงสะพานข้ามคลองชลประทาน รหัสทางหลวงท้องถิ่น ขก.ถ.49-001 สายถนนศรีธาตุ หมู่ที่ 9 บ้านตมน้อย ตำบลเมืองเก่า กว้าง 10-18 เมตร ยาว 1,100 เมตร	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																			
หนา 0.04 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 18,500 ตารางเมตร ของเทศบาลตำบลเมืองเก่า จำนวนเงิน 9,711,000 บาท ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีแผนจะลงพื้นที่ตรวจสอบและ จะรายงานความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป																																				
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและ อุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียน ผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์ การก่อสร้าง จำนวน 6 ราย ผ่านการพิจารณาทั้ง 6 ราย ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขา ที่ขอขึ้น ทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>หจก.บ้านไผ่ธนทรัพย์</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 1</td><td>25 ต.ค. 2565</td><td>26 ต.ค. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>บจก.ป๋อชงชัยการโยธา</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 4</td><td>2 พ.ย. 2565</td><td>2 พ.ย. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>บจก. บาวเวิร์ค คอนสตรัคชั่น</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 5</td><td>10 พ.ย. 2565</td><td>10 พ.ย. 2565</td></tr><tr><td>4</td><td>บจก.ขุนพลพัฒนาการ</td><td>สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 4</td><td>16 พ.ย. 2565</td><td>16 พ.ย. 2565</td></tr><tr><td>5</td><td>บจก. ท่าพระแตรเคเตอร์ และก่อสร้าง</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 3</td><td>17 พ.ย. 2565</td><td>17 พ.ย. 2565</td></tr><tr><td>6</td><td>บจก. เคแพคคอน สตรัคชั่น</td><td>สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 5</td><td>7 และ 9 ธ.ค. 2565</td><td>9 ธ.ค. 2565</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้น ทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก.บ้านไผ่ธนทรัพย์	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 1	25 ต.ค. 2565	26 ต.ค. 2565	2	บจก.ป๋อชงชัยการโยธา	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 4	2 พ.ย. 2565	2 พ.ย. 2565	3	บจก. บาวเวิร์ค คอนสตรัคชั่น	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 5	10 พ.ย. 2565	10 พ.ย. 2565	4	บจก.ขุนพลพัฒนาการ	สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 4	16 พ.ย. 2565	16 พ.ย. 2565	5	บจก. ท่าพระแตรเคเตอร์ และก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 3	17 พ.ย. 2565	17 พ.ย. 2565	6	บจก. เคแพคคอน สตรัคชั่น	สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 5	7 และ 9 ธ.ค. 2565	9 ธ.ค. 2565	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้น ทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																																
1	หจก.บ้านไผ่ธนทรัพย์	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 1	25 ต.ค. 2565	26 ต.ค. 2565																																
2	บจก.ป๋อชงชัยการโยธา	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 4	2 พ.ย. 2565	2 พ.ย. 2565																																
3	บจก. บาวเวิร์ค คอนสตรัคชั่น	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 5	10 พ.ย. 2565	10 พ.ย. 2565																																
4	บจก.ขุนพลพัฒนาการ	สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 4	16 พ.ย. 2565	16 พ.ย. 2565																																
5	บจก. ท่าพระแตรเคเตอร์ และก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 3	17 พ.ย. 2565	17 พ.ย. 2565																																
6	บจก. เคแพคคอน สตรัคชั่น	สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 5	7 และ 9 ธ.ค. 2565	9 ธ.ค. 2565																																
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 25 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ใน ตู้นิรภัยของสำนักงาน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษา ธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือ ที่ ขก 0003/1133 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2565																																				
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจ เงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งการสำรวจ เงินฝากกระทรวงการคลังเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0427/ว 182 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2557																																				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ที่ 25/2565 ลง วันที่ 11 พฤศจิกายน 2565 จากการตรวจสอบหลักฐาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิฯ ของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ระดับผู้ปฏิบัติงานและระดับผู้อนุมัติลงนามเป็นเจ้าหน้าที่ที่จุดบริการประชาสัมพันธ์ (Excellent Service) โดยการใช้ User name และ Password ของผู้มีสิทธิตามคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ข้อสังเกต ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางเกี่ยวกับการออกหนังสือรับรองสิทธิของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ไม่เป็นไปตามคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension คือ เจ้าหน้าที่ที่จุดบริการประชาสัมพันธ์ (Excellent Service) เป็นผู้ปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในระบบ D-Pension ซึ่งไม่สอดคล้องกับคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension แต่มีคำสั่งให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ สามารถดำเนินการในส่วนของการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดฯ ได้ ซึ่งคำสั่งการปฏิบัติงานฯ ทั้ง 2 คำสั่งต้องมีความสอดคล้องกัน	1. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการออกหนังสือรับรองสิทธิฯ ต้องเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายและเป็นเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานที่กรมบัญชีกลางอนุมัติ User name และ Password เท่านั้น 2. การออกคำสั่งการปฏิบัติงานสำหรับผู้ปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ ต้องสอดคล้องกับคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ด้วย เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานในแต่ละระดับ 2. Username และ Password เป็นสิทธิการใช้งานเฉพาะบุคคล ควรเก็บรักษาเป็นความลับ จึงไม่ควรมอบให้บุคคลอื่นนำไปใช้งาน 3. หากมีความจำเป็นต้องใช้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหลายคน ให้ดำเนินการขอรหัสเพิ่มเติมการใช้งานไปที่กรมบัญชีกลาง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รอบ 6 เดือน) โดยคาดว่าจะส่งภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ภายในวันที่ 20 เมษายน 2566) ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และเผยแพร่ในหลายช่องทาง	
- การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น 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 ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม 2566 ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานเดือนกุมภาพันธ์ 2566 มีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และจัดส่งรายงานส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ				ข้อเสนอแนะ			
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล ผลการตรวจสอบพบว่า อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น							
ข้าราชการ			พนง. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน
กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง					
17	17	-	2	-	3	2	24
ข้อมูล ณ วันที่ 31 มกราคม 2566							

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | | |
|---------------------|-----------------|---------|--------------------------------|
| 1) นางอรัญญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง | คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไพบร์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัคนิษฐ์ | นพรัตน์ดิษฐ์กุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพินนากิจสกุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |