



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร. ๐ ๔๒๒๔ ๕๗๘๗ โทรสาร ๐ ๔๒๒๔ ๕๘๒๔

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ ๐๔๔๒

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดร้อยเอ็ด

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 ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ในวันที่ ๑๘ - ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ดเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีที่มีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรรณฐา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด
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 (GFMS) 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 18 – 19 กรกฎาคม 2565

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนองเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุแก่ผู้มารับบริการ ดังนี้ ช่องทาง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด , ติดต่อด้วยตนเอง, โทรศัพท์, หนังสือหารือ , Line ส่วนราชการ/อปท. , Facebook สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด และ Line เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ, อปท., รัฐวิสาหกิจ, หน่วยงานอิสระ, ผู้ค้าภาครัฐ เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. กฎหมายระเบียบการเงินการคลัง เช่น ค่ารักษาพยาบาล บำเหน็จบำนาญ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. การบัญชีและระบบ KTB เช่น การเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online 3. กฎหมายระเบียบพัสดุ และขั้นตอนการทำงานในระบบ e-gp 4. ลงทะเบียน/อนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e-gp โดยสถิติการให้บริการ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 - 31 พฤษภาคม 2565 รวมทั้งสิ้น 1,420 ครั้ง	
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ 2.1 การควบคุมการใช้ New GFMS Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้รับการจัดสรรอุปกรณ์ New GFMS Token key ทั้งสิ้น 2 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 14/2565 ลงวันที่ 14 เมษายน 2565 และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key โดยใช้ระบบ Google form ส่วนการจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และจัดเก็บอุปกรณ์ฯ ไว้ในที่ที่ปลอดภัย ข้อสังเกต ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key กับคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานฯ ไม่สอดคล้องกัน 2.2 การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ เป็นประจำทุกเดือน	1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ 2. ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามการใช้งานจริง และต้องเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

ข้อตรวจพบ										ข้อเสนอแนะ
ข้อมูลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้										
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565									
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม	
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	2,468	2,435	3,148	3,867	2,480	3,041	1,600	1,552	20,591	
จ่ายเข้า บัญชีส่วน ราชการ	1,256	2,851	3,359	2,983	2,763	3,327	1,923	2,371	20,833	
รวม	3,724	5,286	6,507	6,850	5,243	6,368	3,523	3,923	41,424	

2.3 การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

ผลการตรวจสอบพบว่า

เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย มีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารใน Excel file โดยการจัดเก็บแยกออกเป็นรายเดือน เพื่อสะดวกในการสืบค้นข้อมูล

ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม
แบบขออนุมัติ	33	54	84	134	54	38	31	23	451
แบบขอเปลี่ยนแปลง	6	22	18	43	26	16	5	8	144
รวม	39	76	102	177	80	54	36	31	595

ข้อสังเกต

จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติ/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

2.4 รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน

ผลการตรวจสอบพบว่า

รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้

สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด	
7	-	-	-	4	2	-	13

การตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการลงนามในเอกสาร ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

การตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการลงนามในเอกสาร ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ดมีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 13 รายการ ซึ่งอยู่ในระดับสูง โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงินส่วนใหญ่คือ สาเหตุบัญชีปิด สาเหตุบัญชีถูก Lock ด้วยธนาคาร/บัญชีไม่เคลื่อนไหว และโอนสิทธิ 2.5 การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบ และภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ดำเนินการล้างลูกหนี้ฯ เป็นปัจจุบัน	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน																								
3. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดร้อยเอ็ด มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายจังหวัดร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ดที่ 3433/2564 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2564 ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ จำนวน 3 ครั้ง ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดร้อยเอ็ด 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>3,035.15</td><td>2,673.39</td><td>88.08</td><td>81.76</td><td>6.32</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>4,233.74</td><td>3,134.66</td><td>74.04</td><td>81.65</td><td>-7.61</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>7,268.89</td><td>5,808.05</td><td>79.90</td><td>81.74</td><td>-1.84</td></tr></table>	งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ	ประจำ	3,035.15	2,673.39	88.08	81.76	6.32	ลงทุน	4,233.74	3,134.66	74.04	81.65	-7.61	ภาพรวม	7,268.89	5,808.05	79.90	81.74	-1.84	
งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ																				
ประจำ	3,035.15	2,673.39	88.08	81.76	6.32																				
ลงทุน	4,233.74	3,134.66	74.04	81.65	-7.61																				
ภาพรวม	7,268.89	5,808.05	79.90	81.74	-1.84																				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต ผลการใช้จ่ายงบประมาณในไตรมาสที่ 3 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน	การจัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ควรกำหนดให้มีการประชุมถี่ขึ้นในช่วงไตรมาสที่ 4 โดยเฉพาะหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และควรกำชับหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณให้มีความสำคัญต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่วางไว้ เพื่อให้ผลการใช้จ่ายเงินฯ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด 4.1 การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 นั้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ดำเนินการจัดประชุมชี้แจงการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2565 4.2 การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ รอ 0003/1261 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2564	
5. การดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด (ส่วนราชการและอปท.) และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการออกแบบเครื่องมือติดตามดูบัญชีเพื่อไม่มีบัญชีที่มียอดคงค้างของส่วนราชการในจังหวัดร้อยเอ็ด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ชื่อ “รายงานสัญญาณเตือนภัยการจัดทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (Accounting Siren at Roiet Province 2022)” เพื่ออำนวยความสะดวกให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัดสามารถตรวจสอบ แก้ไข ปรับปรุง และกลับรายการเอกสาร ให้บัญชีมีความถูกต้อง ไม่มียอดคงค้างในระบบฯ ซึ่งดำเนินการจัดส่งรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบเป็นประจำทุกเดือน สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ รอ 0003/101 ลงวันที่ 24 มกราคม 2565	
6. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 6.1 การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และมีการปรับรูปแบบการสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นการจัดทำในรูปแบบออนไลน์ (Google Form) ทำให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นรวดเร็วยิ่งขึ้น โดยคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ ยังคงส่งให้หน่วยงานภาครัฐเป็นผู้ตอบแบบสอบถามเป็นหลัก	ควรเพิ่มเติมการจัดส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญในหน่วยงานภาคเอกชนในจังหวัด เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ครอบคลุมยิ่งขึ้น และในหลากหลายมุมมอง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 6.3 การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. 2565 ตามที่กรมกำหนดแล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	
7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการก่อสร้างถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีตชั้นพื้นทางเดินซีเมนต์ปรับปรุงคุณภาพด้วยยางธรรมชาติ สายทางบ้านดง หมู่ที่ 5 ต.โพนเมือง - บ้านกอก หมู่ที่ 6 ต.โพนเมือง กว้าง 5 เมตร ยาว 1,950 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 9,750 ตารางเมตร อ.อาจสามารถ จ.ร้อยเอ็ด ของเทศบาลตำบลโพนเมือง วงเงินงบประมาณ 9,262,000 บาท	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
วงเงินตามสัญญา 6,850,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 19 พฤษภาคม 2564 - 6 ตุลาคม 2564) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 141 วัน 2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รอ.ถ.16303 สายบ้านหม้าถึงเรือนชมพู หมู่ที่ 7 บ้านหม้า อ.สุวรรณภูมิ จ.ร้อยเอ็ด ขององค์การบริหารส่วนตำบลสระคู วงเงินงบประมาณ 9,981,000 บาท วงเงินตามสัญญา 9,830,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 12 พฤศจิกายน 2564 - 10 พฤษภาคม 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 180 วัน ทั้งนี้ ทั้งสองโครงการได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ดได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	
8. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และได้จัดส่งสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ รอ 0003/181 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2565	
9. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด 9.1 การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 6 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 18 กรกฎาคม 2565) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ.65-2 และการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณา เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) ดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																		
- ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 31 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 8 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 16.50 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคจ.ร้อยเอ็ด ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 9.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า การคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.6/001660 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2564 ได้แจ้งแนวทางการส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ กรณีภายหลังมีผู้ประสงค์จะส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้ส่งคืนได้ที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมกรอกแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐพร้อมเจาะรูและจัดทำแบบสรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่งให้กรมบัญชีกลางกองบริหารรับ - จ่ายเงินภาครัฐ และทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 25 ของเดือนทุกเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2564 เป็นต้นมา สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีผู้ประสงค์ขอคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐในช่วงเดือนตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 จำนวน 180 ราย ดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ</th></tr><tr><th>ค.ค.64</th><th>พ.ย.64</th><th>ธ.ค.64</th><th>ม.ค.65</th><th>ก.พ.65</th><th>มี.ค.65</th><th>เม.ย.65</th><th>พ.ค.65</th><th>รวม</th></tr><tr><td>จำนวน (ราย)</td><td>33</td><td>27</td><td>11</td><td>26</td><td>13</td><td>11</td><td>32</td><td>27</td><td>180</td></tr></table> 9.3 การดำเนินงานด้านโครงการ “คนละครึ่ง” ผลการตรวจสอบพบว่า การดำเนินโครงการ “คนละครึ่ง” จังหวัดร้อยเอ็ด (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>13,061 ร้านค้า</td><td>672.90 ล้านบาท</td></tr></table>	รายการ	สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ								ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม	จำนวน (ราย)	33	27	11	26	13	11	32	27	180	ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม	ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	13,061 ร้านค้า	672.90 ล้านบาท	
รายการ		สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ																																	
	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม																										
จำนวน (ราย)	33	27	11	26	13	11	32	27	180																										
ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม																																	
ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	13,061 ร้านค้า	672.90 ล้านบาท																																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																																																			
9.4 อื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป้าตัง และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้ผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษ ผลการตรวจสอบพบว่า 1) การดำเนินโครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4 จังหวัดร้อยเอ็ด (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="3">โครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4</th></tr><tr><th>ยอดใช้จ่ายคูปอง</th><th>การ Check in</th><th>การ Check out</th></tr><tr><td>2.20 ล้านบาท</td><td>1,568 แห่ง</td><td>1,551 แห่ง</td></tr></table> 2) การดำเนินโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2 จังหวัดร้อยเอ็ด (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="5">โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ</th></tr><tr><th>เดือน</th><th>รายการ</th><th>ผลการเพิ่ม วงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิ วงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ</th></tr><tr><td rowspan="2">กุมภาพันธ์ 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>50,369</td><td>28,503</td><td>56.59</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>10.07</td><td>5.69</td><td>56.50</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>28,033</td><td>6,830</td><td>24.36</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>10.05</td><td>5.60</td><td>55.72</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>50,117</td><td>27,746</td><td>55.36</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>10.02</td><td>5.55</td><td>55.39</td></tr></table> 3) การดำเนินงานโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4 จังหวัดร้อยเอ็ด (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="5">โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ</th></tr><tr><th>เดือน</th><th>รายการ</th><th>ผลการเพิ่ม วงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิ วงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ</th></tr><tr><td rowspan="2">กุมภาพันธ์ 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>375,339</td><td>370,104</td><td>98.61</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>75.07</td><td>73.94</td><td>98.49</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>374,890</td><td>369,757</td><td>98.63</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>74.98</td><td>73.90</td><td>98.56</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>374,362</td><td>369,459</td><td>98.69</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>74.87</td><td>73.84</td><td>98.62</td></tr></table>	โครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4			ยอดใช้จ่ายคูปอง	การ Check in	การ Check out	2.20 ล้านบาท	1,568 แห่ง	1,551 แห่ง	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	50,369	28,503	56.59	มูลค่า (ล้านบาท)	10.07	5.69	56.50	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	28,033	6,830	24.36	มูลค่า (ล้านบาท)	10.05	5.60	55.72	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	50,117	27,746	55.36	มูลค่า (ล้านบาท)	10.02	5.55	55.39	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	375,339	370,104	98.61	มูลค่า (ล้านบาท)	75.07	73.94	98.49	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	374,890	369,757	98.63	มูลค่า (ล้านบาท)	74.98	73.90	98.56	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	374,362	369,459	98.69	มูลค่า (ล้านบาท)	74.87	73.84	98.62	
โครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4																																																																																				
ยอดใช้จ่ายคูปอง	การ Check in	การ Check out																																																																																		
2.20 ล้านบาท	1,568 แห่ง	1,551 แห่ง																																																																																		
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ																																																																																				
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ																																																																																
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	50,369	28,503	56.59																																																																																
	มูลค่า (ล้านบาท)	10.07	5.69	56.50																																																																																
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	28,033	6,830	24.36																																																																																
	มูลค่า (ล้านบาท)	10.05	5.60	55.72																																																																																
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	50,117	27,746	55.36																																																																																
	มูลค่า (ล้านบาท)	10.02	5.55	55.39																																																																																
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ																																																																																				
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ																																																																																
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	375,339	370,104	98.61																																																																																
	มูลค่า (ล้านบาท)	75.07	73.94	98.49																																																																																
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	374,890	369,757	98.63																																																																																
	มูลค่า (ล้านบาท)	74.98	73.90	98.56																																																																																
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	374,362	369,459	98.69																																																																																
	มูลค่า (ล้านบาท)	74.87	73.84	98.62																																																																																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย 10.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 1.1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 18/2565 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 15/2565 ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2565 จัดเก็บรักษา GFMS Token key โดยเจ้าของผู้มีสิทธิใช้งานตามคำสั่งเป็นผู้จัดเก็บรักษา ข้อสังเกต - สำหรับอุปกรณ์ GFMS Token key สิทธิในการเข้าปฏิบัติงาน ผู้บันทึกข้อมูล แบ่งออกเป็น 2 กรณี 1. กรณีใช้สำหรับการบันทึกข้อมูลระบบเบิกจ่าย (AP) ระบบรับและนำส่งเงิน (RP) ระบบงบประมาณ (FM) และระบบบัญชีแยกประเภท (GL) โดยมอบหมาย นางวิมลรัตน์ ลือชัย เป็นผู้มีสิทธิปฏิบัติงาน และกรณีนางวิมลรัตน์ ลือชัย ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้ นางสาวลลันลนา สิงห์จามรงค์ ปฏิบัติหน้าที่แทน 2. กรณีใช้สำหรับการบันทึกข้อมูลระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) โดยมอบหมาย นางสาวจารุวรรณ กุลคำแสง เป็นผู้มีสิทธิปฏิบัติงาน และจากการตรวจสอบอุปกรณ์ GFMS Token key ผู้บันทึกข้อมูลพบชื่อ นางวิมลรัตน์ ลือชัย เป็นผู้ลงทะเบียนถืออุปกรณ์ในระบบ New GFMS Thai เพื่อเป็นผู้มีสิทธิใช้และเข้าปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai - สำหรับอุปกรณ์ GFMS Token key อนุมัติ 2 สิทธิในการเข้าปฏิบัติงานผู้อนุมัติจ่ายเงิน คลังจังหวัดร้อยเอ็ด เป็นผู้มีสิทธิใช้และเข้าปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai กรณีคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ไม่อยู่มอบหมายให้ผู้รักษาราชการแทนเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ซึ่งเป็น	ควรจัดทำทะเบียนคุมการใช้อุปกรณ์ GFMS Token key ผู้บันทึก เนื่องจากอุปกรณ์ GFMS Token key ผู้บันทึกข้อมูล นางวิมลรัตน์ ลือชัย เป็นผู้ลงทะเบียนถืออุปกรณ์ในระบบ New GFMS Thai แต่คำสั่งได้แบ่งการปฏิบัติงานออกเป็น 2 กรณีและมอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบหลายคน เช่น กรณีใช้สำหรับการบันทึกข้อมูลระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) ควรจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token key และรหัสผ่าน (password) ให้ชัดเจน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
บุคคลเดียวกันกับผู้ถือและมีสิทธิใช้อุปกรณ์ GFMS Token key อนุมัติ 1 สิทธิในการเข้าปฏิบัติงานผู้อนุมัติเบิกเงิน 1.3) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 4/2565 สั่ง ณ วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 15 รายการ พบว่าคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ - สำหรับกรณีรายการขอเบิกเงิน 3 รายการ ดังนี้ 1. ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก เลขเอกสารอ้างอิง P650000141 ผ่านรายการวันที่ 22 มิถุนายน 2565 2. เงินช่วยค่าศึกษาบุตร เลขเอกสารอ้างอิง P650000143 ผ่านรายการวันที่ 22 มิถุนายน 2565 3. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม เลขเอกสารอ้างอิง P650000144 ผ่านรายการวันที่ 22 มิถุนายน 2565 โดย 3 รายการนี้ พบว่าผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ คือ ผู้บันทึกข้อมูล คือ นางวิมลรัตน์ ลือชัย ผู้อนุมัติเบิกเงิน (อนุมัติ 1) คือ นางจุฑามาศ กำจรเมฆกุล ผู้อนุมัติจ่ายเงิน (อนุมัติ 2) คือ นางจุฑามาศ กำจรเมฆกุล รักษาราชการแทนคลังจังหวัด ข้อสังเกต ผู้อนุมัติเบิกเงิน (ผู้อนุมัติ 1) และผู้อนุมัติจ่ายเงิน (ผู้อนุมัติ 2) เป็นบุคคลคนเดียวกัน	และแต่ละอุปกรณ์ GFMS Token key ไม่ควรมีผู้ปฏิบัติงานซ้ำกัน เพื่อการควบคุมภายในที่ดี หรือป้องกันความเสี่ยงต่อการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย สำหรับกรณีนี้ผู้มีสิทธิถือและใช้งานอุปกรณ์ GFMS Token key (อนุมัติ 1) ผู้อนุมัติเบิกเงิน ต้องปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ในฐานะผู้อนุมัติ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและบทลงโทษประจำเดือน ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.4) การจัดทำและจัดส่งรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้สำนักงานเลขานุการกรม ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 3) การควบคุมเงินทดรองราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2565 (เริ่มใช้แต่ 14 พฤษภาคม 2562) - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.3/ว61 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2565 เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า 3.1) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 18 กรกฎาคม 2565 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.2) การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.3) การจัดทำรายงานกระขยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค้างนาน	จ่ายเงิน (อนุมัติ 2) แทนคลังจังหวัดตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายนั้น ควรให้บุคคลผู้ที่ได้รับมอบหมายกรณีไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามคำสั่งเป็นผู้ปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ในฐานะผู้อนุมัติเบิกเงิน (อนุมัติ 1) แทน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
ข้อสังเกต - มีการขออนุมัติถอนเงินดอกเบี้ยเงินทอรองราชการและได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว และมีการบันทึกการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและรายการนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทอรองราชการ ในช่อง “ช่องหมายเหตุ” ด้านงบประมาณ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด 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>290,808.25</td><td>197,079.43</td><td>93,728.82</td><td>67.77</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>887,900.00</td><td>887,900.00</td><td>-</td><td>100</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>44,200.00</td><td>38,595.00</td><td>5,605.00</td><td>87.32</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,222,908.25</td><td>1,123,574.43</td><td>99,333.82</td><td>91.88</td></tr></table> การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 1852/2564 ลงวันที่ 23 มิถุนายน 2564 และคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 19/2565 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ครบทุกไตรมาส 3. สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการเช่าเครื่องถ่ายเอกสารเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน อัตราเช่าเดือนละ 2,000 บาท รวมเป็นเงิน ทั้งสิ้น 24,000 บาท ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานของเครื่องถ่ายเอกสาร	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย	งบดำเนินงาน	290,808.25	197,079.43	93,728.82	67.77	งบลงทุน	887,900.00	887,900.00	-	100	งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	38,595.00	5,605.00	87.32	รวม	1,222,908.25	1,123,574.43	99,333.82	91.88	ควรบันทึกการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและรายการนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทอรองราชการ ในช่อง “เงินรับ” และ “เงินฝากธนาคาร” ควรจัดทำทะเบียนคุมการใช้เครื่องถ่ายเอกสารเพื่อควบคุมการใช้งานวัสดุสำนักงาน
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย																						
งบดำเนินงาน	290,808.25	197,079.43	93,728.82	67.77																						
งบลงทุน	887,900.00	887,900.00	-	100																						
งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	38,595.00	5,605.00	87.32																						
รวม	1,222,908.25	1,123,574.43	99,333.82	91.88																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการจัดซื้อและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตาม .- 1. แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 2. หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้อัตราเติมน้ำมันราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 การตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 2843/2564 ลงวันที่ 14 กันยายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลากำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ รอ 0003/990 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2564 ดังนี้ 1) วัสดุคงเหลือถูกต้องตรงตามทะเบียนวัสดุ จำนวน 20 รายการ 2) ครุภัณฑ์ จำนวน 673 รายการ - มีพัสดุชำรุด จำนวน 2 รายการ - ไม่มีพัสดุสูญหาย - ไม่มีพัสดุเสื่อมสภาพ - ไม่มีพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีพัสดุที่ต้องเก็บรักษาไว้ จำนวน 6 รายการ (เก็บรักษาไว้ในโรงพัสดุ) - มีรายการที่รับฝากจากส่วนราชการอื่น จำนวน 3 รายการ (เก็บรักษาไว้ในตู้เซฟห้องพระ) ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ไม่มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ รอ 0003/992 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2564 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ รอ 0003/991 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2564 การตรวจนับวัสดุคงคลัง - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุใน Excel File ปัจจุบันเจ้าหน้าที่กำลังเร่งบันทึกให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา หมายเลขทะเบียน นข 3611 ร้อยเอ็ด ได้มาเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2557 อายุการใช้งาน 8 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 17/2565 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ รอ 0003/956 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2564 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการเข้าพักบ้านพักของทางราชการ 10.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ข้อสังเกต การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน 10.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (KPI) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รอบ 6 เดือน) จัดส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ รอ0003/403 ลงวันที่ 11 เมษายน 2565	ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

ข้อตรวจพบ							ข้อเสนอแนะ
10.4 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล							
อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด							
ข้าราชการ			พ.นง. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน
กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง					
15	15	-	3	2	-	1	21
ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565							
10.5 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ							
ผลการตรวจสอบพบว่า							
สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงานในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และในหลายช่องทาง เช่น Website สำนักงาน, Facebook, Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น							
10.6 การรับชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล							
ผลการตรวจสอบพบว่า							
สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ทุกรอบการรับชำระฯ							
การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการขออนุมัติการใช้จ่ายเงินดังกล่าวจากคณะกรรมการและคลังจังหวัดให้ความเห็นชอบในแต่ละครั้ง มีการจัดทำบัญชีรับ-จ่ายเป็นประจำทุกเดือนและเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากฯ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540							
10.7 การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง							
ผลการตรวจสอบพบว่า							
สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 14 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงาน							

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
ผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ รอ 0003/933 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2564 ข้อสังเกต การเก็บรักษานับธนบัตรตัวอย่างของสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ดเก็บไว้ในกรอบรูป ซึ่งติดที่ผนังห้องในสำนักงานคลังจังหวัด 10.8 การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ รอ 0003/494 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2565 10.9 การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดร้อยเอ็ด มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง จำนวน 4 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.เอ.เอ็น. 2001</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 3</td><td>17 ธ.ค. 2564</td><td>21 ธ.ค. 2564</td></tr><tr><td>2</td><td>บจก.ฟ้าใสออกาไนซ์ กรุ๊ป</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 6</td><td>18 ม.ค. 2565</td><td>18 ม.ค. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>บจก.วรัญญาเรียลเอสเตท</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 3</td><td>21 ม.ค. 2565</td><td>24 ม.ค. 2565</td></tr><tr><td>4</td><td>หจก.ยงยุทธกาฬสินธุ์</td><td>สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 2</td><td>6 พ.ค. 2565</td><td>10 พ.ค. 2565</td></tr></table> 10.10 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ ปฏิบัติตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก.เอ.เอ็น. 2001	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 3	17 ธ.ค. 2564	21 ธ.ค. 2564	2	บจก.ฟ้าใสออกาไนซ์ กรุ๊ป	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 6	18 ม.ค. 2565	18 ม.ค. 2565	3	บจก.วรัญญาเรียลเอสเตท	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 3	21 ม.ค. 2565	24 ม.ค. 2565	4	หจก.ยงยุทธกาฬสินธุ์	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 2	6 พ.ค. 2565	10 พ.ค. 2565	ควรเก็บรักษานับธนบัตรตัวอย่างไว้ในที่ที่ปลอดภัย เช่น เก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																						
1	หจก.เอ.เอ็น. 2001	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 3	17 ธ.ค. 2564	21 ธ.ค. 2564																						
2	บจก.ฟ้าใสออกาไนซ์ กรุ๊ป	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 6	18 ม.ค. 2565	18 ม.ค. 2565																						
3	บจก.วรัญญาเรียลเอสเตท	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 3	21 ม.ค. 2565	24 ม.ค. 2565																						
4	หจก.ยงยุทธกาฬสินธุ์	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 2	6 พ.ค. 2565	10 พ.ค. 2565																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต การลงนามในหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด กรณีที่ท่านคลังไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ การใช้งานในระบบฯ และการลงนามในหนังสือรับรองสิทธิฯ ใช้ User name และ Password ของท่านคลังในการปฏิบัติงาน 10.11 การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด 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 ระหว่างเดือนธันวาคม 2564 – มกราคม 2565 การปฏิบัติงานในแต่ละครั้งมีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด	1. User name และ Password ในการปฏิบัติงาน เป็นสิทธิเฉพาะตัว และเป็นความลับ ไม่ควรให้บุคคลอื่นใช้งานด้วย 2. ให้ขอเพิ่มสิทธิการใช้งานในระบบฯ กรณีรักษาราชการแทน เพิ่มเติมไปที่กรมบัญชีกลาง

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|--|
| 1) นางอรุณญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลั่นไพร่ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัดคนิต์ | นพรัตน์ดิยกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพันทากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |