

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด
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 17 กรกฎาคม 2566 ถึง วันที่ 10 สิงหาคม 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 การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

1.4 การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2) การกักสนับสนุน

- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ
- ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

3) การกักอื่นที่ได้รับมอบหมาย

- 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 เดือนมิถุนายน 2566 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์
เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 8 สิงหาคม 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 สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 3 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 2 อัน กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 อัน การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 36/2565 สั่ง ณ วันที่ 27 พฤศจิกายน 2565 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMIS Token key จัดเก็บอุปกรณ์ฯ ไว้ในที่ที่ปลอดภัย ข้อสังเกต ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกันปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้า ที่ คือ หน้าในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายกับหน้าในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้า ที่

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																							
ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติ/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย (4) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้ <table><tr><th colspan="7">สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>04</th><th>22</th><th>27</th><th>51</th><th>53</th><th>โอนสิทธิ</th><th>ข้อบัญญัติ</th></tr><tr><td>2</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>1</td><td>-</td><td>-</td><td>3</td></tr></table>	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	2	-	-	-	1	-	-	3	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																	
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ																		
2	-	-	-	1	-	-	3																	
ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 3 รายการ คือ สาเหตุบัญชีปิด และบัญชีถูก Lock ด้วยธนาคาร/บัญชีไม่เคลื่อนไหว	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน																							
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดร้อยเอ็ด มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายจังหวัดร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 3865/2565 ลง วันที่ 20 ตุลาคม 2565 สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ดำเนินการเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้ 1) จัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3 ครั้ง ดังนี้ - ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 24 มกราคม 2566																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
- ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 - ครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2566 2) ลงพื้นที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน การคลัง และติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 4 ครั้ง ดังนี้ - ครั้งที่ 1 ระหว่างวันที่ 25 ตุลาคม – 3 พฤศจิกายน 2565 (13 แห่ง) - ครั้งที่ 2 ระหว่างวันที่ 7 – 8 กุมภาพันธ์ (3 แห่ง) - ครั้งที่ 3 ระหว่างวันที่ 18 – 27 เมษายน 2566 (46 แห่ง) - ครั้งที่ 4 ในวันที่ 21 มิถุนายน 2566 (1 แห่ง) การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>จัดสรร</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q3</th><th>สูง/ต่ำ</th><th>ผลการใช้จ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q3</th><th>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>รายจ่ายประจำ</td><td>4,631.70</td><td>3,563.83</td><td>76.94</td><td>80.00</td><td>-3.06</td><td>3,576.74</td><td>77.22</td><td>81.76</td><td>-4.54</td></tr><tr><td>รายจ่ายลงทุน</td><td>3,971.66</td><td>2,321.94</td><td>58.46</td><td>57.00</td><td>1.46</td><td>2,932.09</td><td>73.83</td><td>81.65</td><td>-7.82</td></tr><tr><td>รายจ่ายภาพรวม</td><td>8,603.36</td><td>5,885.77</td><td>68.41</td><td>75.00</td><td>-6.59</td><td>6,508.83</td><td>75.65</td><td>81.74</td><td>-6.09</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการเบิกจ่ายรายจ่ายประจำของไตรมาสที่ 3 ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน ผลการใช้จ่ายรายจ่ายประจำ รายจ่ายลงทุน ของไตรมาสที่ 3 ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งส่งผลให้ภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน	งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	รายจ่ายประจำ	4,631.70	3,563.83	76.94	80.00	-3.06	3,576.74	77.22	81.76	-4.54	รายจ่ายลงทุน	3,971.66	2,321.94	58.46	57.00	1.46	2,932.09	73.83	81.65	-7.82	รายจ่ายภาพรวม	8,603.36	5,885.77	68.41	75.00	-6.59	6,508.83	75.65	81.74	-6.09	ควรกำชับหน่วยเบิกจ่ายที่มีผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ให้เร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้
งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ																																
รายจ่ายประจำ	4,631.70	3,563.83	76.94	80.00	-3.06	3,576.74	77.22	81.76	-4.54																																
รายจ่ายลงทุน	3,971.66	2,321.94	58.46	57.00	1.46	2,932.09	73.83	81.65	-7.82																																
รายจ่ายภาพรวม	8,603.36	5,885.77	68.41	75.00	-6.59	6,508.83	75.65	81.74	-6.09																																
1.2 การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ - ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมต่างๆ เป็นต้น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ได้แก่ - การบัญชีและระบบ KTB เช่น การเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai การโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online																																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- กฎหมาย ระเบียบพัสดุ และขั้นตอนการทำงานในระบบ e-GP - หนังสือตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมาย การเงินการคลังภาครัฐ ตลอดจนมีการสรุปประเด็นคำถาม - คำตอบ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ วิธีการปฏิบัติและหนังสือเวียนต่างๆ ในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-book) เช่น ระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) , ระเบียบการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 , ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม สัมมนา และประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549, การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online, ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการบริหารงานส่วนราชการ พ.ศ. 2553, ค่าเช่าบ้าน, พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ และ ระบบคำนวณราคากลาง การจัดประชุมและโครงการฝึกอบรม : 1. โครงการฝึกอบรมการเพิ่มประสิทธิภาพ “วิธีการปฏิบัติงานและการ ตรวจสอบในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และความเชื่อมโยงกับระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ e-GP) สำหรับหัวหน้าส่วนราชการ (หน่วย เบิกจ่าย) จำนวน 77 คน วันที่ 15 มีนาคม 2566 2. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร “การเบิกเงินจากคลัง รับเงิน จ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังในระบบ New GFMS Thai และวิธีการตรวจสอบ แก้ไข ปรับปรุงบัญชี สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 195 คน วันที่ 28 มีนาคม 2566 3. โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับ เทศบาล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 144 คน วันที่ 14 - 15 มิถุนายน 2566 4. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ จำนวน 280 คน วันที่ 27 - 28 เมษายน 2566 5. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของ รัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ จำนวน 80 คน วันที่ 10 พฤษภาคม 2566	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้ 1. แจ้งเวียนแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้ส่วนราชการทราบแล้ว ตามหนังสือที่ รอ 0003/ว 461 ลงวันที่ 30 มกราคม 2566 2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดพลาด/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการ เป็นประจำทุกเดือน 3. มีการออกแบบเครื่องมือติดตามดุลบัญชีเพื่อไม่มีบัญชีที่มียอดคงค้างของส่วนราชการในจังหวัดร้อยเอ็ด ชื่อ “รายงานสัญญาณเตือนภัยการจัดทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (Accounting Siren at Roiet Province 2023)” เพื่ออำนวยความสะดวกให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัดสามารถตรวจสอบแก้ไข ปรับปรุง และกลับรายการเอกสาร ให้บัญชีมีความถูกต้อง ไม่มียอดคงค้างในระบบฯ ซึ่งดำเนินการจัดส่งรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบเป็นประจำทุกเดือน ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้วตามหนังสือที่ รอ 0003/138 ลงวันที่ 30 มกราคม 2566	
- ด้านเงินทองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการฯ 67 รายการ จำนวนเงิน 17,108,408.16 บาท และรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบแล้วภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
ด้านการตั้งวงเงินทรองภัยฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตั้ง/ขยายวงเงินทรองภัยฯ ในระบบ DIMS จำนวน 1 ครั้ง (ภัยแล้ง) วงเงิน 10,000,000.- บาท ด้านการบันทึกยอด/ล้างลูกหนี้เงินทรองภัยฯ มีการล้างลูกหนี้เงินทรองฯ (G3) ในระบบ New GFMS เป็นประจำทุกเดือน																	
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่อนุมัติการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบเอกสารและอนุมัติการลงทะเบียนทั้งในส่วนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่และผู้ค้ากับภาครัฐ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ดที่ 1/2566 ลงวันที่ 3 มกราคม 2566 เรื่อง มอบหมายให้เจ้าหน้าที่อนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e-GP ทั้งนี้ กรณีผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ไม่ได้มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานสำรอง สถิติการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ต.ค. 2565 - 30 มิ.ย. 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>12</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>98</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>110</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า 1. มีการจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานการอนุมัติการลงทะเบียน 2. การลงนามแบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ในส่วนของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนามถูกต้อง ครบถ้วน และมีการลงนามกำกับของเจ้าหน้าที่ผู้อนุมัติครบถ้วน	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	12		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	98		รวม		110		ให้ทบทวนคำสั่ง เพื่อแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานแทนกรณีผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถปฏิบัติงานได้
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	12															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	98															
รวม		110															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.3 การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ให้คำปรึกษากับเกี่ยวกับกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง เช่น กฎหมายบำเหน็จบำนาญ ระบบ บำเหน็จบำนาญ สวัสดิการค่ารักษาพยาบาล สวัสดิการการศึกษาบุตร ผ่านหลากหลายช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง , โทรศัพท์ , เว็บไซต์ สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด , Line , Facebook สำนักงานคลัง จังหวัดร้อยเอ็ด , Instagram , e-mail และ e-book	
1.4 การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่ - ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการ เศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และ รายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้จัดส่งรายงานประมาณการ เศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด และ ได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มีความ สมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดมี การปรับปรุงในแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงใน การคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้าง เศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียง ความเป็นจริงในปัจจุบันรวมทั้งมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยัง หน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึงและ คุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางกองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบันและคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนดและได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง	
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 8 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 8 สิงหาคม 2566) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินภารกิจคณะ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																													
ผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ข้อมูล ณ วันที่ 8 สิงหาคม 2566) เป็นดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 31 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 คะแนน - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 8 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 29 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คบจ.ร้อยเอ็ด ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 2) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 เห็นชอบการดำเนินโครงการลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 โดยมีมติเห็นชอบให้กระทรวงการคลังมอบหมายคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเป็นผู้ช่วยประสานงานการดำเนินโครงการฯ ปี 2565 ในการประชาสัมพันธ์ การให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับโครงการฯ แก่ประชาชน โดยมีการเปิดรับลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2565 - 31 ตุลาคม 2565 ผ่านทางเว็บไซต์ และหน่วยรับลงทะเบียน สรุปผลการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดร้อยเอ็ด ระหว่างวันที่ 5 ตุลาคม 2565 ถึง 31 ตุลาคม 2565 <table><tr><th rowspan="2">ลำดับ</th><th rowspan="2">หน่วยรับลงทะเบียน</th><th rowspan="2">จำนวนผู้ลงทะเบียนทั้งหมด</th><th colspan="3">ประกาศผลการตรวจสอบคุณสมบัติ</th></tr><tr><th>ผ่าน</th><th>ไม่ผ่าน</th><th>ผ่านคิดเป็นร้อยละ</th></tr><tr><td>1</td><td>ธ.ก.ส.</td><td>117,901</td><td>81,128</td><td>36,773</td><td>68.81</td></tr><tr><td>2</td><td>ที่ว่าการอำเภอ</td><td>93,956</td><td>64,852</td><td>29,104</td><td>69.02</td></tr><tr><td>3</td><td>ธนาคารออมสิน</td><td>60,474</td><td>42,130</td><td>18,344</td><td>69.67</td></tr><tr><td>4</td><td>บมจ. ธนาคารกรุงไทย</td><td>47,994</td><td>34,109</td><td>13,885</td><td>71.07</td></tr><tr><td>5</td><td>สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด</td><td>3,960</td><td>2,890</td><td>1,070</td><td>72.98</td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>324,285</td><td>225,109</td><td>99,176</td><td>69.41</td></tr></table>	ลำดับ	หน่วยรับลงทะเบียน	จำนวนผู้ลงทะเบียนทั้งหมด	ประกาศผลการตรวจสอบคุณสมบัติ			ผ่าน	ไม่ผ่าน	ผ่านคิดเป็นร้อยละ	1	ธ.ก.ส.	117,901	81,128	36,773	68.81	2	ที่ว่าการอำเภอ	93,956	64,852	29,104	69.02	3	ธนาคารออมสิน	60,474	42,130	18,344	69.67	4	บมจ. ธนาคารกรุงไทย	47,994	34,109	13,885	71.07	5	สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด	3,960	2,890	1,070	72.98	รวม		324,285	225,109	99,176	69.41	
ลำดับ				หน่วยรับลงทะเบียน	จำนวนผู้ลงทะเบียนทั้งหมด	ประกาศผลการตรวจสอบคุณสมบัติ																																								
	ผ่าน	ไม่ผ่าน	ผ่านคิดเป็นร้อยละ																																											
1	ธ.ก.ส.	117,901	81,128	36,773	68.81																																									
2	ที่ว่าการอำเภอ	93,956	64,852	29,104	69.02																																									
3	ธนาคารออมสิน	60,474	42,130	18,344	69.67																																									
4	บมจ. ธนาคารกรุงไทย	47,994	34,109	13,885	71.07																																									
5	สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด	3,960	2,890	1,070	72.98																																									
รวม		324,285	225,109	99,176	69.41																																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ดได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนภารกิจของจังหวัด ดังนี้ - คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดร้อยเอ็ด ตามคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 3059/2563 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2563 - ร่วมลงพื้นที่ออกหน่วยบริการจังหวัดเคลื่อนที่ บำบัดทุกข์ บำรุงสุข และสร้างรอยยิ้มให้ประชาชน ร่วมกับหน่วยแพทย์เคลื่อนที่ พอ.สว. จังหวัดร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า - การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ดได้ดำเนินการรวบรวมรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ครบทุกแห่ง (จำนวน 203 แห่ง) ภายในระยะเวลาที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 100 ของ อปท.ทั้งหมดในจังหวัดร้อยเอ็ด และได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลางตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ รอ 0003/101 ลงวันที่ 20 มกราคม 2566	
2. การกิจสนับสนุน	
- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 35/2565 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง แต่งตั้งผู้มีอำนาจในการเบิกถอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด 1.2) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 38/2565 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในงาน KTB Corporate Online - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 43/2565 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ของสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด 1.4) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 3/2566 ลงวันที่ 9 มกราคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินของสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด	
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่า คลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงิน ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลอง ประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	
3) เงินทดรองราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่าย บันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 12/2565 ลงวันที่ 27 พฤษภาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเงินทดรองราชการ 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 8 สิงหาคม 2566 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
- รายงานฐานะเงินทรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การควบคุมเงินทรองราชการ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการและบันทึกรายการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินทรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค่างาน																										
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 30 มิถุนายน 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>376,442.80</td><td>354,006.64</td><td>22,436.16</td><td>94.04</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>26,385.00</td><td>17,160.00</td><td>9,225.00</td><td>65.04</td></tr><tr><td>รวม</td><td>402,827.80</td><td>371,166.64</td><td>31,661.16</td><td>92.14</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	376,442.80	354,006.64	22,436.16	94.04	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	26,385.00	17,160.00	9,225.00	65.04	รวม	402,827.80	371,166.64	31,661.16	92.14	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																						
งบดำเนินงาน	376,442.80	354,006.64	22,436.16	94.04																						
งบลงทุน	-	-	-	-																						
งบรายจ่ายอื่น	26,385.00	17,160.00	9,225.00	65.04																						
รวม	402,827.80	371,166.64	31,661.16	92.14																						
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 143/2566 ลงวันที่ 11 มกราคม 2566 และคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 19/2565 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ไตรมาสที่ 1/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2566 จำนวน 9 รายการ เป็นจำนวนเงิน 14,810 บาท ไตรมาสที่ 2/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 4 เมษายน 2566 จำนวน 17 รายการ เป็นจำนวนเงิน 16,008.21 บาท ไตรมาสที่ 3/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2566 จำนวน 5 รายการ เป็นจำนวนเงิน 3,820 บาท 3. การใช้เครื่องถ่ายเอกสารของสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานเครื่องถ่ายเอกสาร																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ภายในวงเงิน 15,000 บาท (ตามบันทึก ที่ รอ 0003/153 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2566) โดยปฏิบัติตาม .- 4.1 แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 4.2 หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 7,350 บาท (วงเงินเครดิตไม่เกิน 5,000 บาทต่อเดือน) การตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - 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 ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 3307/2565 ลงวันที่ 16 กันยายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ รอ 0003/1168 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 ดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1) การรับ-จ่ายพัสดุ ถูกต้องตรงตามทะเบียน 2) วัสดุคงเหลือ ถูกต้องตรงตามทะเบียน 3) การตรวจสอบครุภัณฑ์ ถูกต้อง - มีพัสดุชำรุด 38 รายการ - ไม่มีพัสดุสูญหาย เสื่อมสภาพ - มีพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ 1 รายการ - มีพัสดุที่ต้องเก็บรักษาไว้ 6 รายการ - มีรายการรับฝากจากส่วนราชการอื่น 3 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ รอ 0003/1170 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ รอ 0003/1169 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง คณะกรรมการประเมินราคากลางพัสดุและคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 4139/2566 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่า มีพัสดุชำรุดเห็นควรจำหน่าย จำนวน 44 รายการ, เห็นควรซ่อมแซม จำนวน 1 รายการ และเห็นควรโอน จำนวน 1 รายการ 4. คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการและรายงานผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ รอ 0003/1262 ลงวันที่ 1 ธันวาคม 2565 <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	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษา รถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา หมายเลขทะเบียน นข 3611 ร้อยเอ็ด ได้มาเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2557 อายุการใช้งาน 9 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต ไม่ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม การบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วนและไม่ เป็นปัจจุบัน - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บ รักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทาง ราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สภาพบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 17/2565 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลา ที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ รอ 0003/1035 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2565 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัย ถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก ไม่เป็นปัจจุบัน - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการ เข้าพักบ้านพักของทางราชการ	ให้จัดทำและใช้แบบฟอร์มตามที่ ระเบียบ กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และบันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วนและเป็น ปัจจุบัน ตลอดจนให้จัดระเบียบเอกสารให้ง่าย ในการสืบค้น ควรปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว71 ลงวันที่ 17 มกราคม 2566 สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ดจึงได้พิจารณายกเลิกการจัดทำรายงานดังกล่าว	
3. การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 มีการจัดทำบัญชีรับ - จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลเป็นประจำทุกเดือน	
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ดได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ - คณะกรรมการตรวจสอบเอกสารการขอชดเชยดอกเบี้ยของผู้ประกอบการค้าข้าวที่เข้าร่วมโครงการชดเชยดอกเบี้ยให้ผู้ประกอบการค้าข้าวในการเก็บสต็อกจังหวัดร้อยเอ็ด ตามคำสั่งจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 4701/2565 ลงวันที่ 2 ธันวาคม 2565	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดไว้ทุกกิจกรรม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- 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 (เลือกโครงการจากประกาศรอบได้ก็ได้) , ลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าเฉพาะโครงการที่จะสุ่มตรวจในทุกไตรมาส , สอบถามความคิดเห็นของประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อโครงการสุ่มตรวจมีความคืบหน้าระหว่างร้อยละ 40-60 โดยบันทึกข้อมูลที่รวบรวมได้ลงในแบบฟอร์มที่กำหนดผ่านทาง Google Form และประเมินผลและบันทึกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งให้สำนักงานคลังเขต เพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการก่อสร้างศูนย์อำนวยการและให้บริการนักท่องเที่ยว วงเงินงบประมาณ 15,600,000.00 บาท (วงเงินตามสัญญา 13,337,000.00 บาท) ปัจจุบันการดำเนินการโครงสร้างหลัก อยู่ที่ 80% อยู่ระหว่างงานสถาปัตยกรรมและก่อฉาบ คาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จตามสัญญา ทั้งนี้ ได้มีการเบิกจ่ายเงินแล้ว 3 งวด (จาก 9 งวด) 2. โครงการปรับปรุงถนนคอนกรีตโดยเสริมผิวจราจร Asphaltic Concrete หมู่ที่ 1,3,4 กว้าง 4-6 เมตร ยาว 4,590 เมตร หนา 0.04 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 20,260 ตรม. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดู่ อำเภออาจสามารถ จังหวัดร้อยเอ็ด วงเงินงบประมาณ 7,523,000.00 บาท (วงเงินตามสัญญา 7,515,000.00 บาท) ปัจจุบันดำเนินการแล้วเสร็จและมีผลการประเมิน JICA ระดับ A ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ลงพื้นที่ตรวจสอบและรายงานความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	

ข้อตรวจพบ		ข้อเสนอแนะ																
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง จำนวน 2 ราย และผ่านการพิจารณาทั้ง 2 ราย ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>หจก. ศรีแก่นเพชรเมยวดี 99</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5</td><td>26 ต.ค. 2565</td><td>27 ต.ค. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก.โพธิ์ชัยแอสโซซิเอต</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 6</td><td>11 ม.ค. 2566</td><td>13 ม.ค. 2566</td></tr></table>		ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก. ศรีแก่นเพชรเมยวดี 99	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5	26 ต.ค. 2565	27 ต.ค. 2565	2	หจก.โพธิ์ชัยแอสโซซิเอต	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 6	11 ม.ค. 2566	13 ม.ค. 2566		
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน														
1	หจก. ศรีแก่นเพชรเมยวดี 99	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5	26 ต.ค. 2565	27 ต.ค. 2565														
2	หจก.โพธิ์ชัยแอสโซซิเอต	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 6	11 ม.ค. 2566	13 ม.ค. 2566														
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 14 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณตามหนังสือที่ รอ 0003/1075 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2565																		
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ รอ 0003/668 ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2566																		
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension สำหรับการออกหนังสือรับรองบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ 6/2566 ลงวันที่ 24 มกราคม 2566																		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ บางราย ไม่มีชื่อในคำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิการใช้งานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension)	ทบทวนคำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension)
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รอบ 9 เดือน) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ที่ รอ 0003/775 ลงวันที่ 10 กรกฎาคม 2566 โดยมีผลคะแนนถ่วงน้ำหนักอยู่ที่ 2.8571 ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และเผยแพร่ในหลายช่องทาง เช่น Website Facebook Line เป็นต้น	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																		
- การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ จำนวน 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 ระหว่างเดือนธันวาคม 2565 – มกราคม 2566 ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานวันที่ 29 ธันวาคม 2565 สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ไม่ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) โดยรหัส Agent 3 ไม่เข้าใช้งานในระบบในวันดังกล่าว ข้อสังเกต การปฏิบัติงานวันที่ 29 ธันวาคม 2565 สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด มีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ไม่ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) โดยรหัส Agent 3 ไม่เข้าใช้งานในระบบในวันดังกล่าว	ควรมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบรอง กรณีผู้รับผิดชอบหลักติดภารกิจ																		
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล ผลการตรวจสอบพบว่า อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พนง.ราชการ</th><th rowspan="2">ลูกจ้างประจำ</th><th rowspan="2">ลูกจ้างชั่วคราว</th><th rowspan="2">จ้างเหมา</th><th rowspan="2">รวมผู้ปฏิบัติงาน</th></tr><tr><th>กรอบ</th><th>จำนวนผู้ปฏิบัติงาน</th><th>อัตราว่าง</th></tr><tr><td>15</td><td>15</td><td>-</td><td>3</td><td>2</td><td>-</td><td>1</td><td>21</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566		ข้าราชการ			พนง.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	15	15	-	3	2	-	1
ข้าราชการ			พนง.ราชการ	ลูกจ้างประจำ						ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน							
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																	
15	15	-	3	2	-	1	21												

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในวุดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | | |
|---------------------|-----------------|---------|--------------------------------|
| 1) นางอรัญญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง | คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลั่นโพธิ์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางสาวจิระนันท์ | แสนพินนากิจสกุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| 5) นายวัชรกร | ระวีโรจน์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |