



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร

เลขที่ 2501

วันที่ 2 ก.ย. 2565

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ ๐๔๔๑

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดสกลนคร

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 ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ - ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสกลนครเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีที่มีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรรญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

กลุ่มงาน ☐ วิชาการ ☐ ระบบการคลัง ☐ นโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
ฝ่าย ☐ บริหารทั่วไป	
☐ ทราบ	☐ ทราบทั่วกัน
☐ คอรับ	☐ ให้ตรวจสอบ
☐ ดำเนินการตามกำหนด	☐ เขียนส่วนราชการ (หนังสือ)
☐ สื่อปฏิบัติ	☐ เขียนส่วนราชการ (เว็บไซต์)
☐ รวมเรื่อง	☐

2 ก.ย. 65



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต 4 ได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 12 จังหวัด ในระหว่างวันที่ 27 มิถุนายน 2565 ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2565 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

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 และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 30 มิถุนายน 2565 – 1 กรกฎาคม 2565

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติ ด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุแก่ผู้มารับบริการ ดังนี้ ช่องทาง :- 1. ณ จุดประชาสัมพันธ์ ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง , โทรศัพท์ 2. ช่องทางออนไลน์ ได้แก่ Website , ระบบ skn-fds , Facebook , Line Group , E-mail , อื่นๆ 3. ช่องทางอื่นๆ ได้แก่ โทรศัพท์ส่วนตัวเจ้าหน้าที่ , Line ส่วนตัวเจ้าหน้าที่ 4. หนังสือตอบข้อหารือแก่ส่วนราชการ ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ , อบท. , รัฐวิสาหกิจ , หน่วยงานอิสระ , ผู้ค้าภาครัฐ , ข้าราชการ , ผู้รับบำนาญ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. การปฏิบัติงานในระบบ GFMS 2. บริการออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ 3. ประเมินหรือเกี่ยวกับงานด้าน e-gp 4. ลงทะเบียน/อนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e-gp 5. ด้านพัสดุ 6. บำเหน็จบำนาญ บำเหน็จบำนาญ 7. ระเบียบเบิกจ่ายเงิน 8. นโยบายช่วยเหลือจากรัฐบาล/กอช. 9. Token Key 10. บริการข้อมูลด้านเศรษฐกิจ 11. บัญชี อปท. 12. KTB Corp. & EDC (e-payment) 13. เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายประมาณ (www.skn-fds.com) 14. ค่ารักษาพยาบาล 15. ค่าการศึกษาบุตร 16. ค่าเช่าบ้าน 17. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ประชุม จัดงาน 18. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ 19. อื่นๆ โดยสถิติการให้บริการ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 - 31 พฤษภาคม 2565 รวมทั้งสิ้น 5,043 ครั้ง	
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ 2.1 การควบคุมการใช้ New GFMS Token key ในฐานหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้รับการจัดสรรอุปกรณ์ New GFMS Token key ทั้งสิ้น 2 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 13/2565 ลงวันที่ 4 เมษายน 2565 และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และจัดเก็บอุปกรณ์ฯ ไว้ในที่ที่ปลอดภัย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																	
ข้อสังเกต ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกันปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าทีคือ หน้าทีในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าทีในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย เอกสารแนบท้ายคำสั่ง ซึ่งระบุตัวเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนนั้น อาจส่งผลให้การปฏิบัติในช่วงสิ้นเดือนและต้นเดือนคาบเกี่ยวกันได้ 2.2 การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน ข้อมูลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="9">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</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>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>967</td><td>2,174</td><td>1,875</td><td>1,964</td><td>2,276</td><td>2,379</td><td>1,317</td><td>2,018</td><td>15,470</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>2,167</td><td>2,925</td><td>1,821</td><td>1,717</td><td>3,002</td><td>4,023</td><td>3,477</td><td>3,673</td><td>22,805</td></tr><tr><td>รวม</td><td>3,134</td><td>5,099</td><td>3,696</td><td>3,681</td><td>5,278</td><td>6,902</td><td>4,794</td><td>5,691</td><td>38,275</td></tr></table> 2.3 การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย มีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารโดยการจัดเก็บแยกออกเป็นรายเดือน เพื่อสะดวกในการสืบค้นข้อมูล	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565									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	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	967	2,174	1,875	1,964	2,276	2,379	1,317	2,018	15,470	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	2,167	2,925	1,821	1,717	3,002	4,023	3,477	3,673	22,805	รวม	3,134	5,099	3,696	3,681	5,278	6,902	4,794	5,691	38,275	1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที 2. ควรปรับปรุงเอกสารแนบท้ายคำสั่ง เพื่อป้องกันการทำงานคาบเกี่ยวกันในช่วงสิ้นเดือนและต้นเดือนที่มีการสับเปลี่ยนหน้าทีการปฏิบัติงานกัน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที
รายการ		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565																																																
	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																																									
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	967	2,174	1,875	1,964	2,276	2,379	1,317	2,018	15,470																																									
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	2,167	2,925	1,821	1,717	3,002	4,023	3,477	3,673	22,805																																									
รวม	3,134	5,099	3,696	3,681	5,278	6,902	4,794	5,691	38,275																																									

ข้อตรวจพบ

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

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	
แบบขออนุมัติ	104	377	115	98	51	80	28	๔6	919
แบบขอเปลี่ยนแปลง	6	25	21	26	6	19	7	11	121
รวม	110	402	136	124	57	99	35	77	1,040

ข้อสังเกต

จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งาน อุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งาน อุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติ/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

2.4 รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

ผลการตรวจสอบพบว่า

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

สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด	
1	-	-	-	3	-	-	4

ข้อสังเกต

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 4 รายการ คือ สาเหตุบัญชีปิด และ บัญชีถูก Lock ด้วยธนาคาร/บัญชี ไม่เคลื่อนไหว

ข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
2.5 การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ดำเนินการตรวจสอบเอกสาร การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบ และภายในระยะเวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด การล้างลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ดำเนินการล้างลูกหนี้ฯ เป็นปัจจุบัน																									
3. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เြงรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดสกลนคร มีการแต่งตั้งคณะทำงานลงพื้นที่ให้คำปรึกษาด้านการเงินการคลังและติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 “คลินิกสุจริต” (Strong Mobile Clinic) ตามคำสั่งจังหวัดสกลนครที่ 7527/2564 ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564 โดยดำเนินการลงพื้นที่ฯ ไปเมื่อวันที่ 11 มี.ค.65 – 27 เม.ย.65 และคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดสกลนครที่ 7525/2564 ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564 ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณแล้วทั้งสิ้น จำนวน 5 ครั้ง ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดสกลนคร 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>3,061.75</td><td>2,708.21</td><td>88.45</td><td>81.76</td><td>6.69</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>5,705.62</td><td>4,486.48</td><td>78.63</td><td>81.65</td><td>-3.02</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>8,767.37</td><td>7,194.69</td><td>82.06</td><td>81.74</td><td>0.32</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนในไตรมาสที่ 3 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ	ประจำ	3,061.75	2,708.21	88.45	81.76	6.69	ลงทุน	5,705.62	4,486.48	78.63	81.65	-3.02	ภาพรวม	8,767.37	7,194.69	82.06	81.74	0.32	คณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ควรติดตามหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายอย่างใกล้ชิด
งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ																				
ประจำ	3,061.75	2,708.21	88.45	81.76	6.69																				
ลงทุน	5,705.62	4,486.48	78.63	81.65	-3.02																				
ภาพรวม	8,767.37	7,194.69	82.06	81.74	0.32																				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด 4.1 การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 นั้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้ดำเนินการแจ้งเวียนส่วนราชการในจังหวัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติแล้ว ตามหนังสือที่ สน 0003/ว 5383 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2565 4.2 การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ สน 0003/1244 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2564	
5. การดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด (ส่วนราชการและอปท.) และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีการจัดอบรมเพื่อส่งเสริมความรู้ในด้านกฎหมาย ระเบียบ การเงินการคลังให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการทั้งสิ้น 7 วิชา เพื่อเป็นการเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ ด้านการเงินการคลัง การบัญชี การพัสดุ และสร้างความเข้มแข็งให้กับหน่วยงาน สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ สน 0003/0072, 0073 ลงวันที่ 20 มกราคม 2565	
6. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 6.1 การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว โดยคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ ยังคงส่งให้หน่วยงานภาครัฐเป็นผู้ตอบแบบสอบถามเป็นหลัก 6.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 6.3 การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน	ควรเพิ่มเติมการจัดส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญในหน่วยงานภาคเอกชน ในเครื่องชี้เศรษฐกิจที่สำคัญของจังหวัด เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ครอบคลุมยิ่งขึ้น และในหลากหลายมุมมอง นอกเหนือจากการสอบถามความคิดเห็นเพียงหน่วยงานภาครัฐเป็นหลัก

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดมีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจปี พ.ศ. 2565 ตามที่กรมกำหนดแล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	
7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัดสายทาง สน.ถ. 79-001 จากสายบ้านโพน ถึงสายบ้านโนนสร้างไฟ หมู่ที่ 3 ตำบลธาตุทอง กว้าง 6 เมตร ยาว 2,680 เมตร หนา 0.15 เมตร ไหล่ทางข้างละ 0.50 เมตร พื้นที่รวมไม่น้อยกว่า 16,080 ตารางเมตร อ.สว่างแดนดิน จ.สกลนคร ขององค์การบริหารส่วนตำบลธาตุทอง วงเงินงบประมาณ 9,819,800 บาท วงเงินตามสัญญา 9,488,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 15 มกราคม - 14 พฤษภาคม 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 120 วัน เจ้าหน้าที่แจ้งว่า อยู่ระหว่างการส่งมอบงาน โดยสำนักงานคลังจังหวัดสกลนครได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	
8. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และได้จัดส่งสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ สน 0003/000065 ลงวันที่ 19 มกราคม 2565	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
9. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด 9.1 การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 4 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของคบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ.65-2 และการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) ดังนี้ - 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 15 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคบจ.สกลนคร พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานเล็กน้อย ด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ส่งผลให้การดำเนินกิจกรรมบางกิจกรรมไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด เช่น โครงการที่มุ่งเน้นการสนับสนุนและช่วยเหลือผู้ประกอบการ SMEs ในจังหวัด จำนวนผู้เข้ารับการอบรมไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด 9.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า การคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.6/001660 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2564 ได้แจ้งแนวทางการส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ กรณีภายหลังมีผู้ประสงค์จะส่งคืน	

ข้อตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

บัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้ส่งคืนได้ที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมกรอกแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐพร้อมเจาะรูและจัดทำแบบสรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่งให้กรมบัญชีกลางกองบริหารรับ - จ่ายเงินภาครัฐ และทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 25 ของเดือนทุกเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2564 เป็นต้นมา สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีผู้ประสงค์ขอคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐในช่วงเดือนตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 จำนวน 132 ราย ดังนี้

รายการ	สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ								
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม
จำนวน (ราย)	16	18	12	15	20	5	25	21	132

9.3 การดำเนินงานด้านโครงการ “คนละครึ่ง”

ผลการตรวจสอบพบว่า

การดำเนินโครงการ “คนละครึ่ง” จังหวัดสกลนคร (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้

ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม
ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	7,755 ร้านค้า	571.90 ล้านบาท

9.4 อื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป๋าตัง และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้ผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษ

ผลการตรวจสอบพบว่า

1) การดำเนินโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2 จังหวัดสกลนคร (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้

โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2				
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	43,228	24,232	56.06
	มูลค่า (ล้านบาท)	8.65	4.84	56.00
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	43,039	23,874	55.47
	มูลค่า (ล้านบาท)	8.61	4.77	55.43
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	43,139	24,137	55.95
	มูลค่า (ล้านบาท)	8.63	4.82	55.91

2) การดำเนินงานโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4 จังหวัดสกลนคร (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้

ข้อตรวจพบ					ข้อเสนอแนะ
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4					
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ	
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	314,851	310,845	98.73	
	มูลค่า (ล้านบาท)	62.97	62.13	98.66	
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	314,141	310,296	98.78	
	มูลค่า (ล้านบาท)	62.85	62.02	98.72	
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	314,491	310,517	98.74	
	มูลค่า (ล้านบาท)	62.90	62.06	98.67	
10. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย					
10.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุด้านการเงินและการบัญชี					
1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน					
ผลการตรวจสอบพบว่า					
1.1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 6/25655 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย					
1.2) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 11/2565 ลงวันที่ 1 เมษายน 2565 จัดเก็บรักษา GFMS Token key โดยเจ้าของผู้มีสิทธิใช้งานตามคำสั่งเป็นผู้จัดเก็บรักษา					
ข้อสังเกต					
- การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token key และรหัสผ่าน (password) ไม่ชัดเจน โดยไม่ได้กำหนดมอบหมายบุคคลใดเป็นผู้ลงทะเบียนถืออุปกรณ์ GFMS Token key และรหัสผ่าน (password) เพื่อปฏิบัติงานในระบบ					ควรจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token key และรหัสผ่าน (password) ให้ชัดเจน และแต่ละอุปกรณ์ GFMS Token key ไม่ควรมีผู้ปฏิบัติงานซ้ำกัน เพื่อการควบคุมภายในที่ดี หรือป้องกันความเสี่ยงต่อการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น
- พบชื่อ นางสาวมนัสนันท์ คำแหง มีสิทธิใช้งานทั้ง GFMS Token key อนุมัติ 1 (ผู้อนุมัติเบิกเงิน) และ GFMS Token key อนุมัติ 2 (ผู้อนุมัติจ่ายเงิน)					
1.3) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 8/2565 ลง วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย					

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 10 รายการ พบว่าคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิกและคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.4) การจัดทำและจัดส่งรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้สำนักงานเลขานุการกรม ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 3) การควบคุมเงินทองราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทองราชการ พ.ศ. 2565 (เริ่มใช้ตั้งแต่ 14 พฤษภาคม 2562) ผลการตรวจสอบพบว่า 3.1) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัยภายในห้องมั่นคง 3.2) การจัดทำรายงานฐานะเงินทองราชการ จัดทำถูกต้อง ข้อสังเกต จัดทำรายงานฐานะเงินทองราชการ ณ สิ้นปีงบประมาณ และนำส่งสำนักงานเลขานุการกรม	ควรจัดทำรายงานฐานะเงินทองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน เพื่อแสดงรายการรับและจ่ายเงินทองราชการประจำเดือนเพิ่มเติม

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
3.3) การจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำให้เป็นปัจจุบัน ข้อสังเกต การจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการไม่เป็นปัจจุบัน 3.4) การใช้จ่ายเงินทรองราชการ ใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและไม่มีใบสำคัญค้างเบิกบาน ด้านงบประมาณ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง 31 พฤษภาคม 2565) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละเบิกจ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>355,108.25</td><td>275,523.61</td><td>79,584.64</td><td>77.59</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>257,110.05</td><td>-</td><td>257,110.05</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>44,200.00</td><td>28,681.00</td><td>15,519.00</td><td>64.89</td></tr><tr><td>รวม</td><td>656418.83</td><td>314,282.72</td><td>352,213.69</td><td>46.34</td></tr></table> การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดสกลนคร ที่ 210/2565 ลงวันที่ 7 มกราคม 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ครบทุกไตรมาส 3. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีการจัดซื้อและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย	งบดำเนินงาน	355,108.25	275,523.61	79,584.64	77.59	งบลงทุน	257,110.05	-	257,110.05	-	งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	28,681.00	15,519.00	64.89	รวม	656418.83	314,282.72	352,213.69	46.34	ควรจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการให้เป็นปัจจุบัน และให้จัดทำเป็นประจำทุกเดือน เพื่อตรวจสอบยอดคงเหลือ ที่ปรากฏในทะเบียนคุมเงินทรองราชการถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย																						
งบดำเนินงาน	355,108.25	275,523.61	79,584.64	77.59																						
งบลงทุน	257,110.05	-	257,110.05	-																						
งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	28,681.00	15,519.00	64.89																						
รวม	656418.83	314,282.72	352,213.69	46.34																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ไม่ได้รายงานผลการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ การตรวจนับวัสดุคงคลัง - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ NISSAN สีขาว หมายเลขทะเบียน นข 4224 สกลนคร ได้มาเมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2556 อายุการใช้งาน 9 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดังนี้	เมื่อมีการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ให้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน 30 วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น (ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 218)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
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 ตามคำสั่งจังหวัดสกลนคร ที่ 5747/2564 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลากำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ สน 0003/000998 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2564 ดังนี้ 1) วัสดุคงเหลือถูกต้องตรงตามทะเบียนวัสดุ จำนวน 95 รายการ 2) ครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่ตรงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน จำนวน 338 รายการ 3) ครุภัณฑ์ชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ จำนวน 4 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ สน 0003/000999 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2564 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ สน 0003/000998 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2564 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดสกลนคร ที่ 6928/2564 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2564 และจากรายงานการสอบข้อเท็จจริง ทราบว่า มีพัสดุชำรุดและใช้งานไม่ได้ จำนวน 3 รายการ จึงขออนุมัติจำหน่าย โดยการขายด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. คณะกรรมการจัดการบ้านพักของทางราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 27/2563 ลงวันที่ 8 กรกฎาคม 2563 2. คณะกรรมการทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 30/2564 ลงวันที่ 9 กันยายน 2564 ทั้งนี้ คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ สน 0003/000981 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัย ถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีพนักงานจ้างเหมาบริการ (พนักงานขับรถ) เข้าพักบ้านพักของทางราชการ ทั้งนี้ ได้แจ้งออกจากบ้านพักราชการ ในวันที่ 1 กรกฎาคม 2565 และจะรายงานสำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป 10.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ข้อสังเกต การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน 10.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (KPI) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปี	✓ ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

ข้อตรวจพบ				ข้อเสนอแนะ																						
งบประมาณ พ.ศ. 2565 (รอบ 6 เดือน) จัดส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ สน 0003/357 ลงวันที่ 8 เมษายน 2565 10.4 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พ.น.ร.</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> </thead> <tbody> <tr> <td>15</td><td>15</td><td>-</td><td>3</td><td>-</td><td>2</td><td>2</td><td>22</td></tr> </tbody> </table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 10.5 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และในหลายช่องทาง เช่น Website สำนักงาน, Facebook, Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น 10.6 การรับชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ทุกรอบการรับชำระ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการจัดทำบัญชีการใช้จ่ายเงินฯ เป็นรายเดือน และนำเข้าที่ประชุมประจำเดือนของสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในหน่วยงานรับทราบร่วมกัน ข้อสังเกต ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินสลากฯ แต่ละครั้ง ผ่านหัวหน้ากลุ่มงานเพียงคนเดียวพิจารณาอนุมัติ แล้วนำเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ วิธีการปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540				ข้าราชการ			พ.น.ร.	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	15	15	-	3	-	2	2	22	การเบิกจ่ายเงินสลากฯ แต่ละครั้ง ควรมีการจัดทำเอกสารขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง โดยให้หัวหน้ากลุ่มงานทั้ง 3 กลุ่มงานพิจารณาก่อน แล้วนำเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป			
ข้าราชการ			พ.น.ร.	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา						รวมผู้ปฏิบัติงาน														
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																								
15	15	-	3	-	2	2	22																			

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ										
10.7 การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 13 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในห้อง Strong Room ของสำนักงาน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ สน 0003/983 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 10.8 การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ สน 0003/331 ลงวันที่ 1 เมษายน 2565 10.9 การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดสกลนคร มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง จำนวน 1 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.เจ.เจ.เนรมิต</td><td>สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 4</td><td>18 เม.ย. 2565</td><td>17 พ.ค. 2565</td></tr></table> 10.10 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ที่ 40/2564 ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2564 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก.เจ.เจ.เนรมิต	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 4	18 เม.ย. 2565	17 พ.ค. 2565	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน							
1	หจก.เจ.เจ.เนรมิต	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 4	18 เม.ย. 2565	17 พ.ค. 2565							

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำทะเบียนคุมการออกหนังสือรับรองสิทธิฯ เพื่อเป็นหลักฐานในการขอรับและเป็นฐานข้อมูลของหน่วยงาน 10.11 การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร 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 ระหว่างเดือนสิงหาคม – กันยายน 2565 โดยการปฏิบัติงานในแต่ละครั้งมีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด	

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

1. สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร มีการควบคุมการใช้ราชการที่เป็นระบบ โดยการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ คือ ระบบขออนุมัติใช้รถยนต์ส่วนบุคคล โดยมีการกรอกแบบฟอร์มขอใช้รถยนต์ผ่าน Google Forms และ Link ข้อมูลไปยังผู้พิจารณาอนุมัติ และเมื่อทำการอนุมัติแล้ว ก็จะมีการแจ้งเตือนไป Line กลุ่มบริหาร (ผู้มีสิทธิ์อนุมัติ) และจะแจ้งไปยังกล่องข้อความทาง e-mail ของผู้ขอใช้รถ และ Line กลุ่มบุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสกลนครด้วย

2. เรื่องขั้นตอนการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน มีการตรวจสอบข้อมูลอย่างละเอียดรอบคอบในทุกขั้นตอนการปฏิบัติงาน ถือว่าเป็นตัวอย่างที่ดีในการปฏิบัติงานด้านนี้

8. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

9. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|---|
| 1) นางอรุณญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางศิริพร | กันยาทอง | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง |
| 3) นางสาววิมลพักตร์ | กลิ่นไ่ฟรี | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 4) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู่ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางลัดคนิตย์ | นพรัตน์ดิยกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 6) นางสาวจิระนันท์ | แสนพันทากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |