



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์

เลขที่ทะเบียนรับ 2399

รับวันที่ 2 ก.ย. 2565

เวลา 08.00 น. นานา

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต 4 กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร. ๐ ๔๒๒๕ ๕๗๘๗ โทรสาร ๐ ๔๒๒๕ ๕๘๒๕

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๐๔๔๔

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดกาฬสินธุ์

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๔.๕/๖๒๑ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยดำเนินการตรวจสอบประเด็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๔ ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ในวันที่ ๒๑ - ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีที่มีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

นางอรุณญา ยิ่งยืนพงษ์

(นางอรุณญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	☒ กลุ่มงานวิชาการ	☒ กลุ่มงานระบบคลัง	☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
☐ ทราบ	☒ ทราบทั่วกัน	☐ ถือปฏิบัติ	☐ เรียนส่วนราชการ	☐ รวมเรื่อง
☐ คำเนินการ.....ทุกกลุ่ม/จัด.พ.ก.ว.๑๔ ส.ก. กลุ่ม ๕F				
รวบรวม ส.ก.๑๔ ท.ก.๑๔ (๑๔)				
๕/๑๑ ๕/๑๕				
คลังจังหวัดกาฬสินธุ์				



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต 4 ได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 12 จังหวัด ในระหว่างวันที่ 27 มิถุนายน 2565 ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2565 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิต และผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

2. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ระบบวิธีการ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

3. เพื่อสอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อาทิ ระบบบริหาร การเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นต้น เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหาร ความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ โดย การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ

2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ

3. การดำเนินงานเกี่ยวกับ การติดตาม เร้งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด

5. การติดตามการดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชี และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

6. การติดตามการดำเนินงาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงาน ประเมินการเศรษฐกิจจังหวัด 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 กระบทยอด และการสัมภาษณ์

เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 21 – 22 กรกฎาคม 2565

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากร ภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุแก่ผู้มารับบริการ ดังนี้ ช่องทาง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ , ติดต่อด้วยตนเอง , โทรศัพท์ , หนังสือหารือ , Line ส่วนราชการ/อปท./เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ , Facebook สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ, อปท., รัฐวิสาหกิจ, หน่วยงานอิสระ, ผู้ค้าภาครัฐ, ข้าราชการ, ผู้รับบำนาญ เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. การออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ 2. การปฏิบัติงานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS 4. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ 5. การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย / การขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 6. ข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง 7. อื่นๆ โดยมีสถิติผลการให้บริการผ่านช่องทางต่างๆ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 - 31 พฤษภาคม 2565 รวมทั้งสิ้น 4,203 ราย	
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ 2.1 การควบคุมการใช้ New GFMIS Token key ในฐานหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 2 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 6/2565 ลงวันที่ 8 เมษายน 2565 และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ข้อสังเกต ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกันปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าทีคือ หน้าทีในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าทีในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key กับคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานฯ ไม่สอดคล้องกัน การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMIS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย คือ จัดเก็บอุปกรณ์ฯ ไว้กับเจ้าหน้าที่คนเดียวทั้ง 2 อัน 2.2 การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMIS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติ	1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที 2. ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ให้เป็นไปตามการใช้งานจริง และต้องเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

ข้อตรวจพบ										ข้อเสนอแนะ																																																
รายการขอเบิกในระบบฯ 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="8">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</th><th rowspan="2">รวม</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></tr><tr><td>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>958</td><td>2,076</td><td>3,231</td><td>2,114</td><td>1,776</td><td>1,734</td><td>1,143</td><td>1,395</td><td>15,132</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>700</td><td>2,144</td><td>2,692</td><td>2,330</td><td>2,143</td><td>2,615</td><td>1,629</td><td>2,201</td><td>16,554</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,658</td><td>4,220</td><td>6,623</td><td>4,449</td><td>3,919</td><td>4,349</td><td>2,772</td><td>3,696</td><td>31,686</td></tr></table>											รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	958	2,076	3,231	2,114	1,776	1,734	1,143	1,395	15,132	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	700	2,144	2,692	2,330	2,143	2,615	1,629	2,201	16,554	รวม	1,658	4,220	6,623	4,449	3,919	4,349	2,772	3,696	31,686
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม																																																	
	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65																																																		
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	958	2,076	3,231	2,114	1,776	1,734	1,143	1,395	15,132																																																	
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	700	2,144	2,692	2,330	2,143	2,615	1,629	2,201	16,554																																																	
รวม	1,658	4,220	6,623	4,449	3,919	4,349	2,772	3,696	31,686																																																	
2.3 การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย																																																										
ผลการตรวจสอบพบว่า																																																										
เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บเอกสารที่ง่ายต่อการสืบค้นข้อมูล																																																										
ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้																																																										
<table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</th><th rowspan="2">รวม</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></tr><tr><td>แบบขออนุมัติ</td><td>35</td><td>89</td><td>157</td><td>111</td><td>40</td><td>35</td><td>17</td><td>34</td><td>518</td></tr><tr><td>แบบขอเปลี่ยนแปลง</td><td>7</td><td>19</td><td>32</td><td>46</td><td>18</td><td>28</td><td>21</td><td>25</td><td>196</td></tr><tr><td>รวม</td><td>42</td><td>108</td><td>189</td><td>157</td><td>58</td><td>63</td><td>38</td><td>59</td><td>714</td></tr></table>											รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	แบบขออนุมัติ	35	89	157	111	40	35	17	34	518	แบบขอเปลี่ยนแปลง	7	19	32	46	18	28	21	25	196	รวม	42	108	189	157	58	63	38	59	714
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม																																																	
	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65																																																		
แบบขออนุมัติ	35	89	157	111	40	35	17	34	518																																																	
แบบขอเปลี่ยนแปลง	7	19	32	46	18	28	21	25	196																																																	
รวม	42	108	189	157	58	63	38	59	714																																																	
ข้อสังเกต																																																										
จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติ/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย																																																										
การตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย																																																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																							
2.4 รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสการโอนเงิน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ <table><tr><th colspan="7">สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>04</th><th>22</th><th>27</th><th>51</th><th>53</th><th>โอนสิทธิ</th><th>ข้อบัญญัติ</th></tr><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> 2.5 การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบ และภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ดำเนินการล้างลูกหนี้ฯ เป็นปัจจุบัน	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	-	-	-	-	-	-	-	-	
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																	
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ																		
-	-	-	-	-	-	-	-																	
3. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร้งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดกาฬสินธุ์ มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ตามแผนการปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายเงินภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 299/2565 ลงวันที่ 13 มกราคม 2565 ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมติดตามผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ตามแผนการปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัดไปแล้ว จำนวน 4 ครั้ง																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
การใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดกาฬสินธุ์ 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>2,611.09</td><td>2,343.85</td><td>89.77</td><td>81.76</td><td>8.01</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>3,522.35</td><td>2,784.45</td><td>79.05</td><td>81.65</td><td>-2.60</td></tr><tr><td>รวมทั้งสิ้น</td><td>6,133.44</td><td>5,128.29</td><td>83.61</td><td>81.74</td><td>1.87</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนในไตรมาสที่ 3 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ	ประจำ	2,611.09	2,343.85	89.77	81.76	8.01	ลงทุน	3,522.35	2,784.45	79.05	81.65	-2.60	รวมทั้งสิ้น	6,133.44	5,128.29	83.61	81.74	1.87	ในการประชุมคณะทำงานติดตามผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมฯ โดยเฉพาะหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ควรกำชับหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณให้ ความสำคัญต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่วางไว้ เพื่อให้ผลการ ใช้จ่ายเงินฯ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ																				
ประจำ	2,611.09	2,343.85	89.77	81.76	8.01																				
ลงทุน	3,522.35	2,784.45	79.05	81.65	-2.60																				
รวมทั้งสิ้น	6,133.44	5,128.29	83.61	81.74	1.87																				
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด 4.1 การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 นั้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ไม่ได้จัดทำหนังสือแจ้งเวียนหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดในเรื่องเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แต่เป็นการแจ้งใน Application Line กลุ่มของเจ้าหน้าที่ส่วนราชการ และจะดำเนินการจัดประชุมชี้แจงเรื่องนี้ในตอนใกล้สิ้นปีงบประมาณแทน ข้อสังเกต การแจ้งหนังสือเวียนเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทาง Application Line อาจจะไม่ทั่วถึง และหัวหน้าส่วนราชการอาจจะไม่ทราบเรื่องเกณฑ์การประเมินผลฯ	ควรจัดหนังสือเวียนเรื่องเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 เพื่อแจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดได้รับทราบอย่างเป็นทางการ เพื่อเป็นการแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบและเห็นถึงความสำคัญถึงการปฏิบัติงานด้านบัญชี																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4.2 การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ กส 0003/1206 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2564	
5. การดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด (ส่วนราชการและอปท.) และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้มีการจัดประชุมกลุ่มย่อยเพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ กส 0003/82 ลงวันที่ 19 มกราคม 2565	
6. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 6.1 การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และได้มีการจัดส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญในหน่วยงานภาครัฐ และภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึงคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ ยังจัดทำในรูปแบบการตอบในกระดาษ ทำให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นล่าช้า 6.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ข้อสังเกต รายงานยังไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยยังไม่ได้ นำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาปรับใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน และข้อมูลตัวเลขจำนวนโรงงานอุตสาหกรรมและทุนจดทะเบียนโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัด ไม่สัมพันธ์กับข้อมูลจากกรมโรงงานอุตสาหกรรมและสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ได้มีการปรับแก้ नियามของโรงงานอุตสาหกรรมใหม่ ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2562 ถึงปัจจุบัน 6.3 การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. 2565 ตามที่กรมกำหนดแล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	ควรปรับปรุงแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นรูปแบบออนไลน์ (Google Form) เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นรวดเร็วยิ่งขึ้น ให้นำข้อมูล GPP ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) มาใช้ในไฟล์ Excel เพื่อคำนวณสูตรและจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้ถูกต้อง รวมทั้งให้ปรับแก้ไขข้อมูลตัวเลขจำนวนโรงงานอุตสาหกรรมและทุนจดทะเบียนโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดให้ถูกต้องตั้งแต่ปี พ.ศ. 2562 จนถึงปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายรอบบึงบัวบาน กว้าง 5 เมตร หนา 0.15 เมตร ระยะทางรวม 2,640 เมตร ของเทศบาลตำบลบัวบาน วงเงินงบประมาณ 7,040,400 บาท วงเงินตามสัญญา 7,035,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 23 พฤศจิกายน 2564 - 21 พฤษภาคม 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 180 วัน ปัจจุบันดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	
8. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และได้จัดส่งสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/151 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2565	
9. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด 9.1 การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 6 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 22 กรกฎาคม 2565) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ.65-2 และการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																													
การพิจารณาฯ 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 40 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 3 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 20 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคจ.กาฬสินธุ์ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานฯ 9.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า การคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.6/001660 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2564 ได้แจ้งแนวทางการส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ กรณีภายหลังมีผู้ประสงค์จะส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้ส่งคืนได้ที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมกรอกแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐพร้อมเจาะรู และจัดทำแบบสรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่งให้กรมบัญชีกลางกองบริหารรับ - จ่ายเงินภาครัฐ และทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 25 ของเดือนทุกเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2564 เป็นต้นมา สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีผู้ประสงค์ขอคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ในช่วงเดือนตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 จำนวน 88 ราย ดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="9">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>14</td><td>5</td><td>11</td><td>12</td><td>16</td><td>5</td><td>18</td><td>7</td><td>88</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)	14	5	11	12	16	5	18	7	88	
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)	14	5	11	12	16	5	18	7	88																					

ข้อตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

9.3 การดำเนินงานด้านโครงการ “คนละครึ่ง”

ผลการตรวจสอบพบว่า

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

ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม
ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	8,817 ร้านค้า	450.70 ล้านบาท

9.4 อื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป้าตั้ง และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้ผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษ

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

โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2				
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	44,898	27,525	61.31
	มูลค่า (ล้านบาท)	8.98	5.50	61.26
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	44,782	27,496	61.40
	มูลค่า (ล้านบาท)	8.96	5.49	61.35
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	44,678	27,349	61.21
	มูลค่า (ล้านบาท)	8.94	5.47	61.18

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

โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4				
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	289,161	285,209	98.63
	มูลค่า (ล้านบาท)	57.83	57.00	98.56
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	288,760	284,771	98.62
	มูลค่า (ล้านบาท)	57.75	56.91	98.55
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	288,394	284,535	98.66
	มูลค่า (ล้านบาท)	57.68	56.87	98.60

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย 10.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 1.1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 17/2564 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2564 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 4/2565 ลงวันที่ 4 เมษายน 2565 การจัดเก็บรักษา GFMS Token key และการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย ข้อสังเกต จัดเก็บรักษาอุปกรณ์ GFMS Token key โดยจัดเก็บไว้กับเจ้าหน้าที่ผู้บันทึกข้อมูลทั้ง 3 อัน และเจ้าหน้าที่ผู้บันทึกข้อมูลเป็นผู้ใช้อุปกรณ์ GFMS Token key ทั้ง 3 อัน เข้าปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai เพื่อปฏิบัติงานผู้บันทึกข้อมูล ผู้อนุมัติเบิกเงิน (อนุมัติ 1) และผู้อนุมัติจ่ายเงิน (อนุมัติ 2) 1.3) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 24/2564 ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 7 รายการ พบว่าคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และผู้อนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ	ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง ให้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพื่อการควบคุมภายในที่ดี หรือป้องกันความเสี่ยงต่อการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต การลงลายมือชื่อในเอกสารขอเบิกเงินจากระบบ New GFMS Thai ไม่พบการลงลายมือชื่อของผู้อนุมัติเบิกเงิน (อนุมัติ 2) 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือน ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.4) การจัดทำและจัดส่งรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้สำนักงานเลขานุการกรม ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 3) การควบคุมเงินทดรองราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2565 (เริ่มใช้ตั้งแต่ 14 พฤษภาคม 2562) - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.3/ว61 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2565 เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า 3.1) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 20 กรกฎาคม 2565 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.2) การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.3) การจัดทำรายงานกระหายยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำให้เป็นปัจจุบัน ข้อสังเกต การจัดทำรายงานกระหายยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ ไม่เป็นปัจจุบัน	ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง ให้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ควรจัดทำรายงานกระหายยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการให้เป็นปัจจุบัน และให้จัดทำเป็นประจำทุกเดือน เพื่อตรวจสอบยอดคงเหลือ ที่ปรากฏในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
3.4) การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ไม่มีใบสำคัญค้ำนแนน ใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ยกเว้น การจ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาอืมเงิน 3 รายการนี้ 1. สัญญาอืม เลขที่ 1/2565 วันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางประชุมประธานคณะผู้บริหารการคลังจังหวัด (คบกจ.) และเลขานุการ 2. สัญญาอืม เลขที่ 10/2565 วันที่ 12 พฤษภาคม 2565 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมการส่งเสริมสนับสนุนและพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการ SME จังหวัดกาฬสินธุ์ 3. สัญญาอืม เลขที่ 14/2565 วันที่ 17 ธันวาคม 2565 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการในการลงพื้นที่ประเมินระบบการเงินและงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อสังเกต การจ่ายเงินตามสัญญาอืมเงินทดรองราชการ ทั้ง 3 รายการดังกล่าวนี้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการดำเนินงานโดยเงินนอกงบประมาณ ด้านงบประมาณ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ 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>388,100.25</td><td>255,813.47</td><td>132,286.78</td><td>65.91</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>3,229,000.00</td><td>2,269,000.00</td><td>960,000.00</td><td>70.27</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>44,200.00</td><td>15,000.00</td><td>29,200.00</td><td>33.94</td></tr><tr><td>รวม</td><td>3,661,300.25</td><td>2,539,813.47</td><td>1,121,486.78</td><td>69.37</td></tr></table> *หมายเหตุ : งบลงทุนรับจัดสรร 3,229,000 บาท ส่งคืนกรมบัญชีกลาง 29,000 บาท	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย	งบดำเนินงาน	388,100.25	255,813.47	132,286.78	65.91	งบลงทุน	3,229,000.00	2,269,000.00	960,000.00	70.27	งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	15,000.00	29,200.00	33.94	รวม	3,661,300.25	2,539,813.47	1,121,486.78	69.37	ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 4 การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย																						
งบดำเนินงาน	388,100.25	255,813.47	132,286.78	65.91																						
งบลงทุน	3,229,000.00	2,269,000.00	960,000.00	70.27																						
งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	15,000.00	29,200.00	33.94																						
รวม	3,661,300.25	2,539,813.47	1,121,486.78	69.37																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 1813/2560 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2560 และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 6821/2565 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ครบทุกไตรมาส 3. สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการเช่าเครื่องถ่ายเอกสารเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน อัตราเช่าเดือนละ 3,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 36,000 บาท ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานของเครื่องถ่ายเอกสาร 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการจัดซื้อและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตาม - 1. แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 2. หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้อัตราเติมน้ำมันรถราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และตรวจสอบเอกสารการลงนามในทะเบียนคุมไม่ถูกต้อง ครบถ้วน <u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u> หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อน	ควรจัดทำทะเบียนคุมการใช้เครื่องถ่ายเอกสารเพื่อควบคุมการใช้งานและค่าใช้จ่ายไม่ให้สูงเกินความจำเป็น 30 ควรลงนามในทะเบียนคุมให้ถูกต้อง ครบถ้วน และทบทวนคำสั่งผู้ถือบัตรและใช้บัตร

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 8797/2564 ลงวันที่ 13 กันยายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาดำเนินการ ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ กส 0003/1005 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2564 ดังนี้ 1) การรับ-จ่ายพัสดุ พักค้างเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามทะเบียนพัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์ 2) พักค้างเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียน จำนวน 93 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/1011 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2564 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/1010 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2564 <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ปัจจุบันเจ้าหน้าที่กำลังเร่งบันทึกให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน <u>การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ</u> 1. รถราชการ <u>หลักเกณฑ์</u> - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษา รถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีบรอนด์เงิน หมายเลขทะเบียน นข 3355 กาฬสินธุ์ ได้มาเมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2556 อายุการใช้งาน 9 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต ไม่ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน - การขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บ รักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ ข้อสังเกต ไม่มีรายงานการขออนุญาตนำรถส่วนกลางไปจอดโรงรถบ้านพัก ของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 18/2564 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2564 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายใน เวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ กส 0003/971 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ให้จัดทำและใช้แบบฟอร์มตามที่ระเบียบ กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ครบถ้วนทุก แบบฟอร์ม และบันทึกรายละเอียดให้ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
- มีพนักงานจ้างเหมาบริการ (พนักงานทำความสะอาด) เข้าพักบ้านพักของทางราชการ และได้รายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้วตามหนังสือ ที่ กส 0003/919 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 10.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ข้อสังเกต การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน 10.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (KPI) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รอบ 6 เดือน) จัดส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/366 ลงวันที่ 20 เมษายน 2565 10.4 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พ.นง. ราชการ</th><th rowspan="2">ลูกจ้าง ประจำ</th><th rowspan="2">ลูกจ้าง ชั่วคราว</th><th rowspan="2">จ้าง เหมา</th><th rowspan="2">รวม ผู้ปฏิบัติงาน</th></tr><tr><th>กรอบ</th><th>จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน</th><th>อัตรา ว่าง</th></tr><tr><td>15</td><td>15</td><td>-</td><td>1</td><td>1</td><td>2</td><td>2</td><td>21</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565	ข้าราชการ			พ.นง. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง	15	15	-	1	1	2	2	21	ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการงาน และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และควรระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงในปีถัดไปด้วย
ข้าราชการ			พ.นง. ราชการ						ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง																		
15	15	-	1	1	2	2	21													

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.5 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ 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 สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการขออนุมัติการใช้เงินดังกล่าวจากคณะกรรมการและคลังจังหวัด ให้ความเห็นชอบในแต่ละครั้ง มีการจัดทำบัญชีรับ-จ่ายเป็นประจำทุกเดือนและเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากฯ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 10.7 การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 20 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในที่ที่ปลอดภัย มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ กส 0003/944 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2564	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																				
10.8 การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการสำรวจเงินฝาก กระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และจัดส่งรายงาน ให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ กส 0003/612 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2565 10.9 การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดกาฬสินธุ์ มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับ กรมบัญชีกลาง จำนวน 3 ราย สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการ ลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์ การก่อสร้าง 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.เอนำกิจ</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ขั้นที่ 4</td><td>4 ก.พ. 2565</td><td>8 ก.พ. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>บจก.แกร่ง</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ขั้นที่ 5</td><td>20 เม.ย. 2565</td><td>21 เม.ย. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>หจก.มณฑุทธกาฬสินธุ์</td><td>สาขางานก่อสร้าง สะพาน ขั้นที่ 2</td><td>29 เม.ย. 2565</td><td>3 พ.ค. 2565</td></tr></table> 10.10 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็น หลักหักหยัดค่าประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคล เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งที่ 19/2564 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2564 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักหักหยัด ค่าประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ข้อสังเกต ขั้นตอนและวิธีการออกหนังสือรับรองสิทธิของสำนักงานคลังจังหวัด กาฬสินธุ์ เป็นการดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน แต่ใช้ User name และ Password ที่เป็นของระดับ ผอ. ในการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน ตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การรับเรื่องในระบบฯ จากส่วนราชการผู้ขอ	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก.เอนำกิจ	สาขางานก่อสร้างทาง ขั้นที่ 4	4 ก.พ. 2565	8 ก.พ. 2565	2	บจก.แกร่ง	สาขางานก่อสร้างทาง ขั้นที่ 5	20 เม.ย. 2565	21 เม.ย. 2565	3	หจก.มณฑุทธกาฬสินธุ์	สาขางานก่อสร้าง สะพาน ขั้นที่ 2	29 เม.ย. 2565	3 พ.ค. 2565	1. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเรื่องการออก หนังสือรับรองสิทธิฯ เจ้าหน้าที่แต่ละระดับ ควร ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามสิทธิที่ได้รับอนุมัติจาก กรมบัญชีกลางเท่านั้น
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																	
1	หจก.เอนำกิจ	สาขางานก่อสร้างทาง ขั้นที่ 4	4 ก.พ. 2565	8 ก.พ. 2565																	
2	บจก.แกร่ง	สาขางานก่อสร้างทาง ขั้นที่ 5	20 เม.ย. 2565	21 เม.ย. 2565																	
3	หจก.มณฑุทธกาฬสินธุ์	สาขางานก่อสร้าง สะพาน ขั้นที่ 2	29 เม.ย. 2565	3 พ.ค. 2565																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบข้อมูลในระบบฯ การอนุมัติข้อมูล และการลงนามในหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จบำนาญฯ โดยเจ้าหน้าที่คนเดียว 10.11 การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ 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 ระหว่างเดือนมิถุนายน – กรกฎาคม 2565 การปฏิบัติงานในแต่ละครั้งมีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด	2. Username และ Password ควรเก็บเป็นความลับส่วนบุคคล ไม่ควรนำไปให้บุคคลอื่นใช้งานแทน

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

ไม่มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

8. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดครบทุกประเด็น เว้นแต่เรื่องรถราชการ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 กำหนด

9. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|--|
| 1) นางอรรณูญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลั่นโพธิ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัดนิธย์ | นพรัตน์ยกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพินนากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |