



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์
เลขที่ทะเบียนรับ 9164
รับวันที่ 21 ส.ค. 2566
เขตกู้..... นพค

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ ๐๙๕๐

วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดกาฬสินธุ์

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๘๘ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยดำเนินการตรวจสอบประเด็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๔ ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ในวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีมีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(Signature)

(นางอรรณญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	☒ กลุ่มงานวิชาการ	☒ กลุ่มงานระบบการคลัง	☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
☐ ทราบ	☐ ทราบทั่วกัน	☐ ถือปฏิบัติ	☐ เวียนส่วนราชการ	☐ รวมเรื่อง
ดำเนินการ <i>ส่ง/รับ</i> ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง				
ในข้อ ๑๕๐ ของแผนแม่บท ๒๐ ปี				
<i>(Signature)</i> คลังจังหวัดกาฬสินธุ์				

ขอรับ ๑๙

21 ส.ค. 2566

Handwritten notes at the top left of the page, including a date and some illegible text.

Handwritten notes in a rectangular box in the lower-left quadrant, possibly a list or a set of instructions.

Handwritten notes in the lower-right quadrant, appearing as a short phrase or signature.

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานด้านให้มีประสิทธิภาพ 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 (GFMS) เป็นต้น เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

1) ภารกิจหลัก 4 เรื่อง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เช่น การควบคุมการใช้ Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

1.2 ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด
- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ

1.3 การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

1.4 การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่

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

2) การกิจสนับสนุน

- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ
- ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

3) การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด
- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST)
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ

- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2565 ถึง เดือนมิถุนายน 2566 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 10 สิงหาคม 2566

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การกิจหลัก 4 เรื่อง 1.1 การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน - ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เช่น การควบคุมการใช้ Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) (1) การควบคุมการใช้ New GFMS Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMS Token key จำนวน 3 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 2 อัน กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 อัน การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 18/2565 สั่ง ณ วันที่ 21 ธันวาคม 2565 และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 8/2566 สั่ง ณ วันที่ 21 มิถุนายน 2566 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key จัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย (2) การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย	

ข้อตรวจพบ										ข้อเสนอแนะ
ข้อมูลการอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้										
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566									รวม
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	ก.พ.66	มี.ค.66	เม.ย.66	พ.ค.66	มิ.ย.66	
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	441	1,282	1,841	2,445	1,992	2,358	1,295	1,556	1,815	15,025
จ่ายเข้า บัญชีส่วน ราชการ	551	2,272	2,466	2,376	2,304	2,741	1,658	2,256	2,686	19,310
รวม	992	3,554	4,307	4,821	4,296	5,099	2,953	3,812	4,501	34,335
(3) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย										
ผลการตรวจสอบพบว่า										
เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย มีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเอกสาร โดยการจัดเก็บแยกออกเป็นรายเดือน เพื่อสะดวกในการสืบค้นข้อมูล										
ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้										
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566									รวม
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	ก.พ.66	มี.ค.66	เม.ย.66	พ.ค.66	มิ.ย.66	
แบบ อนุมัติ	18	39	142	74	60	100	35	45	48	561
แบบขอ เปลี่ยนแปลง	8	23	6	27	54	40	22	38	32	250
รวม	26	62	148	101	114	140	57	83	80	811
(4) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)										
ผลการตรวจสอบพบว่า										
รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้										
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม			
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด				
2	-	-	-	1	-	-	3			
ข้อสังเกต										
สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 3 รายการ คือ สาเหตุบัญชีปิด และบัญชีถูก Lock ด้วยธนาคาร/บัญชี ไม่เคลื่อนไหว										
เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหว										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
	ของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน																																								
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดกาฬสินธุ์ มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 10711/2565 สั่ ง ณ วันที่ 9 พฤศจิกายน 2565 สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้ 1) จัดประชุมคณะทำงานเร่งรัดฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 4 ครั้ง ดังนี้ - ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2565 - ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2566 - ครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2566 - ครั้งที่ 4 เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2566 2) จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดฯ เป็นประจำทุกเดือน 3) จัดทำรายงานสรุปผลการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายเงินภาครัฐรายสัปดาห์แจ้งส่วนราชการ เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานและเป็นการกระตุ้นการเร่งรัดการดำเนินงานในขั้นตอนต่างๆ ของส่วนราชการ 4) นำเสนอผลการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายเงินภาครัฐในที่ประชุมกรรมการจังหวัดทุกเดือน การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดกาฬสินธุ์ 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>3,426.51</td><td>2,867.09</td><td>83.67</td><td>80.00</td><td>3.67</td><td>2,881.88</td><td>84.11</td><td>81.76</td><td>2.35</td></tr><tr><td>รายจ่ายลงทุน</td><td>3,677.05</td><td>2,213.64</td><td>60.20</td><td>57.00</td><td>3.20</td><td>2,692.37</td><td>73.22</td><td>81.65</td><td>-8.43</td></tr><tr><td>รายจ่ายภาพรวม</td><td>7,103.05</td><td>5,080.73</td><td>71.52</td><td>75.00</td><td>-3.48</td><td>5,574.25</td><td>78.47</td><td>81.74</td><td>-3.27</td></tr></table>	งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	รายจ่ายประจำ	3,426.51	2,867.09	83.67	80.00	3.67	2,881.88	84.11	81.76	2.35	รายจ่ายลงทุน	3,677.05	2,213.64	60.20	57.00	3.20	2,692.37	73.22	81.65	-8.43	รายจ่ายภาพรวม	7,103.05	5,080.73	71.52	75.00	-3.48	5,574.25	78.47	81.74	-3.27	
งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ																																
รายจ่ายประจำ	3,426.51	2,867.09	83.67	80.00	3.67	2,881.88	84.11	81.76	2.35																																
รายจ่ายลงทุน	3,677.05	2,213.64	60.20	57.00	3.20	2,692.37	73.22	81.65	-8.43																																
รายจ่ายภาพรวม	7,103.05	5,080.73	71.52	75.00	-3.48	5,574.25	78.47	81.74	-3.27																																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต ผลการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวมของของไตรมาสที่ 3 ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และผลการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุนของของไตรมาสที่ 3 ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน	ควรกำชับหน่วยเบิกจ่ายที่มีผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ให้เร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้
1.2 การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ	
- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมต่างๆ เป็นต้น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้าง (ระเบียบฯ และระบบ e-GP), บำเหน็จบำนาญ บำเหน็จบำนาญ, การอนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e-GP, การเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม, ค่ารักษาพยาบาล, ค่าการศึกษาบุตร และค่าเช่าบ้าน เป็นต้น การจัดโครงการฝึกอบรม : โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาคแบบออนไลน์ (661105) จำนวน 1 รุ่น รุ่นละ 2 วัน จำนวน 280 คน ระหว่างวันที่ 10 - 11 พฤษภาคม 2566	
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. แจ้งเวียนแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้ส่วนราชการทราบแล้ว ตามหนังสือที่ กส 0003/ว 80 ลงวันที่ 20 มกราคม 2566 2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดพลาด/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการ เป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนจากการบันทึกรายการ จะดำเนินการแจ้งส่วนราชการให้ปรับปรุงรายการดังกล่าว ผ่านทางช่องทางต่างๆ เช่น แจ้งเป็นหนังสือราชการ แจ้งผ่านโทรศัพท์ แจ้งผ่านไลน์เจ้าหน้าที่การเงินของส่วนราชการ แจ้งผ่านกลุ่มไลน์การเงินส่วนราชการ KSN และแจ้งผ่านกลุ่มไลน์ประเมินบัญชี@KSN ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้วตามหนังสือที่ กส 0003/109 ลงวันที่ 27 มกราคม 2566	
- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการฯ 12 รายการ จำนวนเงิน 4,905,132.84 บาท และรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบแล้วภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการตั้งวงเงินทดรองภัยฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตั้ง/ขยายวงเงินทดรองภัยฯ ในระบบ DIMS จำนวน 5 ครั้ง วงเงิน 8,495,671.70 บาท ด้านการบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทดรองภัยฯ มีการล้างลูกหนี้เงินทดรองฯ (G3) ในระบบ New GFMIS เป็นประจำทุกเดือน	
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่อนุมัติการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบเอกสารและอนุมัติการลงทะเบียนทั้งในส่วนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่และผู้ค้ากับภาครัฐ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
ที่ 22/2565 ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2565 เรื่อง มอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ในระบบจัดซื้อจัดจ้างด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) บทบาทคลังจังหวัดของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ทั้งนี้ กรณีผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถปฏิบัติงานได้ มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานสำรอง โดยการอนุมัติเป็นไปตามคำสั่ง 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>307</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>139</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>446</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า 1. แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ในส่วนของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนาม บางฉบับไม่ใช้การลงนามของหัวหน้าส่วนราชการ 2. แบบลงทะเบียนบางฉบับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ได้ลงนามอนุมัติกำกับ 3. ไม่มีทะเบียนคุมสถิติการอนุมัติการลงทะเบียน	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	307		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	139		รวม		446		1. จัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่และผู้ค้ากับภาครัฐ 2. พิจารณาระวังในการตรวจสอบแบบลงทะเบียนให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการอนุมัติ และหลังจากอนุมัติแบบลงทะเบียนฯ แล้ว ให้ผู้ที่มีหน้าที่อนุมัติลงนามกำกับด้วยทุกครั้ง
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	307															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	139															
รวม		446															
1.3 การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนการเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ดำเนินการให้คำปรึกษากับหน่วยงานของรัฐในจังหวัดกาฬสินธุ์หลากหลายช่องทาง ได้แก่ e-mail สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์, Walk in, โทรศัพท์, ไลน์กลุ่ม, เพจ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ และเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.4 การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่ - ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบัน รวมทั้งมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึงและคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต 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	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนดและได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง	
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 9 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 10 สิงหาคม 2566) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ข้อมูล ณ วันที่ 10 สิงหาคม 2566) เป็นดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 29 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 คะแนน - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 8 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 23 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คบจ.กาฬสินธุ์ 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 - ประชาชนผู้ลงทะเบียนในจังหวัดกาฬสินธุ์ จำนวนทั้งสิ้น 265,555 ราย - จำนวนผู้ลงทะเบียนสมบูรณ์ ทั้งสิ้น 248,212 ราย ผ่านคุณสมบัติ จำนวน 177,608 ราย ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน 70,604 ราย - ยื่นอุทธรณ์ จำนวน 4,059 ราย	
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนภารกิจ ของจังหวัด ดังนี้ - คณะกรรมการอำนวยการและขับเคลื่อนเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals : SDGs) ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 471/2566 ลงวันที่ 13 มกราคม 2566 - คณะกรรมการจัดสร้างองค์พระประธานประจำพุทธมณฑลจังหวัดกาฬสินธุ์ ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 2942/2566 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2566 - คณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 5379/2566 ลงวันที่ 25 เมษายน 2566	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า - การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ได้ดำเนินการรวบรวมรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ครบทุกแห่ง (จำนวน 151 แห่ง) ภายในระยะเวลาที่กำหนดคิดเป็นร้อยละ 100 ของ อปท.ทั้งหมดในจังหวัดกาฬสินธุ์ และได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลางตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/62 ลงวันที่ 3 มกราคม 2566	
2. การกิจสนับสนุน	
- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 14/2565 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2565 เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ 1.2) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 10/2565 ลงวันที่ 1 สิงหาคม 2565 เรื่อง มอบหมายให้ข้าราชการผู้มีสิทธิปฏิบัติงานใน New GFMS Thai ผ่านเว็บไซต์ http://portal.gfms.go.th 1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในงาน KTB Corporate Online - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 15/2565 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online 1.4) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 11/2566 ลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2566 เรื่อง การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินของสำนักงาน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่า คลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ ข้อสังเกต - การล้งลูกหนี้เงินยืมเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เอกสารอ้างอิง P660000076 ลงวันที่ 25.01.2566 และ บข 01 เลขที่เอกสาร 3600003586 ลงวันที่ 25.01.2566 จำนวน 1,600 บาท โดยแยกเป็นค่าเบี้ยเลี้ยง 600 บาท และ ค่าพาหนะ 1,000 บาท ซึ่งค่าพาหนะนั้นหน่วยงานได้ทำการจัดซื้อจัดจ้างค่าน้ำมันเชื้อเพลิงตามระเบียบพัสดุ	- ตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ (แนบท้ายหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561) หน้า 4 ข้อ 3 การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงในการเดินทางไปราชการ เนื่องจาก ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในการเดินทางไปราชการ ถือเป็นค่าพาหนะของผู้เดินทางไปราชการ ตามพระราชกฤษฎีกาค่าพาหนะของผู้เดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม หรือระเบียบที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานของรัฐนั้น ดังนั้น การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงในกรณีดังกล่าว จึงไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
- การเบิกจ่ายค่าพาหนะผู้คุมดอกไม้สด เนื่องในงานพิธีการถวายสักการะสมเด็จพระนเรศวรมหาราชวันวันยุทธหัตถี 18 มกราคม 2566 จำนวน 1,000 บาท ตามเอกสารอ้างอิง P660000072 วันที่ 24 มกราคม 2566 บันทึกบัญชีแยกประเภทด้วย บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก (5104010112) ซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกด้วย บัญชีค่ารับรองและพิธีการ (5104030208)	- ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 445 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2559 เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เนื่องจากคำอธิบายของบัญชีค่ารับรองและพิธีการได้รวมถึงค่าใช้จ่ายพิธีการทางศาสนาด้วย ประกอบกับได้ประสานกับกองตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว และได้รับคำตอบว่าให้ใช้บัญชีดังกล่าว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การเบิกจ่ายค่าจ้างเปลี่ยนถ่ายน้ำมันเครื่อง จำนวน 1,639.24 บาท ตามเอกสารอ้างอิง P660000063 วันที่ 17 มกราคม 2566 บันทึกบัญชีแยกประเภทด้วย บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก (5104010112) ซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกด้วย บัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา (5104010107)	- ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 445 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2559 เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	
3) เงินทดรองราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่าย บันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 25/2564 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2564 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เก็บรักษาเงินทดรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 27/2564 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2564 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 10 สิงหาคม 2566 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานกระขยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การควบคุมเงินทดรองราชการ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและบันทึกรายการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินทดรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค่างาน	

ข้อตรวจพบ		ข้อเสนอแนะ																										
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ 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>420,390.00</td><td>370,617.24</td><td>49,772.76</td><td>88.16</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>100,200.00</td><td>96,862.00</td><td>3,338.00</td><td>96.678</td></tr><tr><td>รวม</td><td>520,590.00</td><td>467,479.24</td><td>53,110.76</td><td>89.80</td></tr></table>		งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	420,390.00	370,617.24	49,772.76	88.16	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	100,200.00	96,862.00	3,338.00	96.678	รวม	520,590.00	467,479.24	53,110.76	89.80		
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																								
งบดำเนินงาน	420,390.00	370,617.24	49,772.76	88.16																								
งบลงทุน	-	-	-	-																								
งบรายจ่ายอื่น	100,200.00	96,862.00	3,338.00	96.678																								
รวม	520,590.00	467,479.24	53,110.76	89.80																								
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 1813/2560 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2560 และคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 6821/2565 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 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 14 รายการ เป็นจำนวนเงิน 32,607 บาท ไตรมาสที่ 2/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2566 จำนวน 29 รายการ เป็นจำนวนเงิน 69,163.34 บาท ไตรมาสที่ 3/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2566 จำนวน 19 รายการ เป็นจำนวนเงิน 105,410 บาท 3. การใช้เครื่องถ่ายเอกสารของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานเครื่องถ่ายเอกสาร 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ภายในวงเงิน 2,500 บาท ต่อเดือน โดยปฏิบัติตาม .- 4.1 แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการ																												

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
วินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 4.2 หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 13,500 บาท (วงเงินเครดิตไม่เกิน 2,500 บาทต่อเดือน) ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสาร พบว่า 1. ไม่มีคำสั่งผู้ถือบัตรและผู้ใช้งานบัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet Card) 2. ทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ บันทึกไม่ครบถ้วน 3. เอกสารเบิกจ่าย ไม่แนบสำเนาใบบันทึกการขาย (Sales Slip) 4. การจัดซื้อจัดจ้าง งบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 งบลงทุน โครงการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ (บ้านเลขที่ 52) โดยลงนามในสัญญาเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2566 วงเงิน 335,000 บาท ระยะเวลาดำเนินโครงการ 45 วัน ปัจจุบันอยู่ระหว่างการตรวจรับงาน การตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ วงด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงาน ผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด	1. จัดทำคำสั่งผู้ถือบัตรและผู้ใช้งานบัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet Card) 2. บันทึกในทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ให้ครบถ้วน 3. เอกสารเบิกจ่าย ควรแนบใบบันทึกการขาย (Sales Slip) ฉบับจริง 4. เพื่อการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณที่ขออนุมัติจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ควรจัดทำทะเบียนควบคุมวงเงินคงเหลือตามรายงานขออนุมัติจัดซื้อว่าเพียงพอต่อการจัดซื้อในครั้งนั้นหรือไม่

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 8645/2565 ลงวันที่ 8 กันยายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ กส 0003/1084 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2565 ดังนี้ 1) การตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ เอกสารตามทะเบียนพัสดุ และทะเบียนครุภัณฑ์ ปรากฏว่า ถูกต้อง 2) พัสดุงเหลือมีตัวตนปรากฏตามบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน 3) การตรวจสอบพัสดุ ปรากฏว่ามี พัสดุงชำรุด จำนวน 37 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/1090 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2565 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/1089 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2565 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 1027/2565 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่า มีพัสดุงชำรุด และเสื่อมสภาพไม่สามารถใช้งานได้ และหมดความจำเป็นต้องใช้งาน จำนวน 37 รายการ เห็นควรจำหน่ายพัสดุง 4. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางพัสดุงและคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุง โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการและรายงานผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุงนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือที่ กส 0003/1202 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2565 <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิกและผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีบรอนด์เงิน หมายเลขทะเบียน นข 3355 กาฬสินธุ์ ได้มาเมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2556 อายุการใช้งาน 10 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต ไม่ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 13/2565 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ กส 0003/1114 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีพนักงานจ้างเหมาบริการ (พนักงานทำความสะอาด) เข้าพักบ้านพักของทางราชการ และได้รายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ กส 0003/919 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564	ให้จัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบกรมบัญชีกลางกำหนด ให้ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และบันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว71 ลงวันที่ 17 มกราคม 2566 สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ได้พิจารณาแล้ว เห็นว่าการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารนั้น สามารถนำประโยชน์มาใช้ในการบริหารการใช้ทรัพยากรและปรับปรุงกระบวนการทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ได้ จึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารโดยการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้จัดส่งรายงานต่อคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ กส 0003/238 ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2566	
3. การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 มีการจัดทำบัญชีรับ - จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลเป็นประจำทุกเดือน	
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ - คณะกรรมการกองอำนาจการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดกาฬสินธุ์ ตามคำสั่งกองอำนาจการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 9177/2564 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2564	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- คณะอนุกรรมการกลั่นกรองการปรับปรุงแผนอัตรากำลัง 3 ปี (พ.ศ. 2564-2566) - คณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดกาฬสินธุ์ - คณะอนุกรรมการส่งเสริมคุณธรรมระดับจังหวัดกาฬสินธุ์ - คณะกรรมการพนักงานเทศบาลจังหวัดกาฬสินธุ์ - คณะอนุกรรมการให้ความช่วยเหลือประจำจังหวัดกาฬสินธุ์ - คณะกรรมการข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ - คณะอนุกรรมการติดตามกำกับดูแลการบริหารจัดการข้าวระดับจังหวัด จังหวัดกาฬสินธุ์ - คณะอนุกรรมการกำกับดูแลการดำเนินการบริหารจัดการมันสำปะหลังระดับจังหวัด จังหวัดกาฬสินธุ์	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดไว้ทุกกิจกรรม	
- 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 (เลือกโครงการจากประกาศรอบใดก็ได้), ลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าเฉพาะโครงการที่จะสุ่มตรวจในทุกไตรมาส, สอบถามความคิดเห็นของประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อโครงการสุ่มตรวจมีความคืบหน้าระหว่างร้อยละ 40-60 โดยบันทึกข้อมูลที่รวบรวมได้ลงในแบบฟอร์มที่กำหนดผ่านทาง Google Form และประเมินผลและบันทึกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งให้สำนักงานคลังเขต เพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการ คณะอนุกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																				
ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อ สุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการจ้างก่อสร้างอาคารศูนย์เรียนรู้วัฒนธรรมและ ภาษาต่างประเทศพร้อมครุภัณฑ์ ตำบลสงเปลือย อำเภอนามน จังหวัด กาฬสินธุ์ 1 หลัง วงเงินงบประมาณ 15,000,000.00 บาท (วงเงินตาม สัญญา 14,770,000.00 บาท) ปัจจุบันอยู่ระหว่างเปลี่ยนแปลงสัญญา เนื่องจากการแก้ไขรายการวัสดุ คาดว่าจะไม่ทันตามสัญญา ทั้งนี้ ได้มีการเบิกจ่ายเงินแล้ว 5 งวด (จาก 8 งวด) 2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายคลอง 328R (จำนวน 3 ช่วง) บ้านหัวแฮด หมู่ที่ 10 วงเงินงบประมาณ 7,965,000.00 บาท (วงเงินตามสัญญา 7,940,000.00 บาท) ปัจจุบันได้ดำเนินการแล้วเสร็จ และมีการเบิกจ่ายเงินครบถ้วนแล้ว อยู่ระหว่างการประเมิน JICA ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ลงพื้นที่ตรวจสอบและรายงาน ความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ทุกไตรมาส																					
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและ อุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียน ผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์ การก่อสร้าง จำนวน 3 ราย และผ่านการพิจารณาทั้ง 3 ราย ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>หจก.ยงยุทธกาฬสินธุ์</td><td>สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 6</td><td>8 มี.ค. 2566</td><td>8 มี.ค. 2566</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก.ธนกรรุ่งเรือง</td><td>สาขางานทาง ชั้นที่ 5</td><td>6 มิ.ย. 2566</td><td>6 มิ.ย. 2566</td></tr><tr><td>3</td><td>บจก.ทิมวิศว์ คอนสตรัคชั่น</td><td>สาขางานก่อสร้าง เขื่อน ชั้นที่ 2</td><td>17 ก.ค. 2566 และ 3 ส.ค. 2566</td><td>3 ส.ค. 2566</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก.ยงยุทธกาฬสินธุ์	สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 6	8 มี.ค. 2566	8 มี.ค. 2566	2	หจก.ธนกรรุ่งเรือง	สาขางานทาง ชั้นที่ 5	6 มิ.ย. 2566	6 มิ.ย. 2566	3	บจก.ทิมวิศว์ คอนสตรัคชั่น	สาขางานก่อสร้าง เขื่อน ชั้นที่ 2	17 ก.ค. 2566 และ 3 ส.ค. 2566	3 ส.ค. 2566	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																	
1	หจก.ยงยุทธกาฬสินธุ์	สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 6	8 มี.ค. 2566	8 มี.ค. 2566																	
2	หจก.ธนกรรุ่งเรือง	สาขางานทาง ชั้นที่ 5	6 มิ.ย. 2566	6 มิ.ย. 2566																	
3	บจก.ทิมวิศว์ คอนสตรัคชั่น	สาขางานก่อสร้าง เขื่อน ชั้นที่ 2	17 ก.ค. 2566 และ 3 ส.ค. 2566	3 ส.ค. 2566																	
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 20 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการแต่งตั้ง กรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง การเก็บรักษา ธนบัตรตัวอย่างจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย และรายงานผลการตรวจนับ ธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ กส 0003/1043 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2565																					

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ กส 0003/588 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2566	
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension สำหรับการออกหนังสือรับรองบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ 16/2565 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2565 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ เป็นประจำทุกสัปดาห์เพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ข้อสังเกต คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ D-Pension ในส่วนของการออกหนังสือรับรองบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน ยังไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension)	ทบทวนคำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) ในส่วนของการออกหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง ซึ่งต้องเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0411.6/ว 1168 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2564 การกำหนดสิทธิเข้าใช้งานระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension))

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รอบ 9 เดือน) โดยมีผลคะแนนถ่วงน้ำหนักอยู่ที่ 2.7143 ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และเผยแพร่ในหลายช่องทาง เช่น Website Facebook Line เป็นต้น	
- การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ 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 ระหว่างเดือนมิถุนายน – กรกฎาคม 2566 ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานระหว่างเดือนมิถุนายน – กรกฎาคม 2566 มีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และจัดส่งรายงานส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ							ข้อเสนอแนะ
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล ผลการตรวจสอบพบว่า อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์							
ข้าราชการ			พ.นง. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน
กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง					
15	15	-	1	1	2	2	21
ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566							

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น เว้นแต่เรื่องรณราชการ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 กำหนด

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

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