



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ
เลขรับ ๖๓๕/๒๕๖๕
วันที่ ๑๑ ก.ย. ๒๕๖๕
เวลา.....น.

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๐๔๕๖

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดบึงกาฬ

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 ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ในวันที่ ๓ - ๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีที่มีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

Signature

(นางอรรณญา ยั่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

3 กลุ่ม เช่น
- ปรับปรุงข้อเสนอแนะ
ประเด็นการตรวจสอบของเรต
9 ไม่ไปตามตำแหน่ง

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
☒ กลุ่มงานวิชาการ
☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
☒ ทราบ ☐ ทราบทั่วกัน ☐ ถือปฏิบัติ
☒ ดำเนินการ ☐ รายงานกรม ☐ รายงานเขต
☒ ตรวจสอบ ☐ เขียนส่วนราชการ ☐ รวมเรื่อง
<i>Signature</i> คลังจังหวัดบึงกาฬ

- ๑ ก.ย. ๒๕๖๕

Signature
O.K.



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ 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 โดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ
3. การดำเนินงานเกี่ยวกับ การติดตาม เြงรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด
5. การติดตามการดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชี และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
6. การติดตามการดำเนินงาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency : CoST)

8. ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

9. การดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด

10. การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2564 ถึง เดือนพฤษภาคม 2565 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ

- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 3 - 4 สิงหาคม 2565

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากร ภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติ ด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ แก่ผู้มารับบริการ ดังนี้ ช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง, โทรศัพท์, Line ส่วนราชการ/อปท./เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ, Facebook สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ, อปท., รัฐวิสาหกิจ, หน่วยงานอิสระ, ผู้ค้าภาครัฐ, ข้าราชการ, ผู้รับบำนาญ เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. การออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ 2. การปฏิบัติงานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) 3. การปฏิบัติงานในระบบ GFMS	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ - การเบิกจ่ายเงินจากคลัง - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ - ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - บำเหน็จบำนาญข้าราชการ 5. การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย / การขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 6. อื่นๆ	
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ 2.1 การควบคุมการใช้ New GFMS Token key ในฐานหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMS Token key จำนวน 2 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 20/2565 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2565 และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key ข้อสังเกต ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกันปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key กับคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานฯ ไม่สอดคล้องกัน 2.2 การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน	1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ 2. ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามการใช้งานจริง และต้องเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

[illegible]

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																							
2.4 รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (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>ข้อบัญชีผิด</th></tr><tr><td>2</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>1</td><td>-</td><td>-</td><td>3</td></tr></table> ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 3 รายการ ซึ่งอยู่ในระดับสูง โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด และบัญชีถูก Lock ด้วยธนาคาร/บัญชี ไม่เคลื่อนไหว 2.5 การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการสด/สั่งยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบ และภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ดำเนินการล้างลูกหนี้ เป็นปัจจุบัน 3. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดบึงกาฬ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 42/2565 ลงวันที่ 10 มกราคม 2565	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญชีผิด	2	-	-	-	1	-	-	3	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																	
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญชีผิด																		
2	-	-	-	1	-	-	3																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณจำนวน 7 ครั้ง และมีการลงพื้นที่ให้คำแนะนำติดตามการดำเนินงานสำหรับส่วนราชการที่ดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในไตรมาสที่ 3 เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด การใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดบึงกาฬ 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>880.35</td><td>761.52</td><td>86.50</td><td>81.76</td><td>4.74</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>1,977.59</td><td>1,687.86</td><td>85.35</td><td>81.65</td><td>3.70</td></tr><tr><td>รวมทั้งสิ้น</td><td>2,857.95</td><td>2,449.39</td><td>85.70</td><td>81.74</td><td>3.96</td></tr></table>	งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ	ประจำ	880.35	761.52	86.50	81.76	4.74	ลงทุน	1,977.59	1,687.86	85.35	81.65	3.70	รวมทั้งสิ้น	2,857.95	2,449.39	85.70	81.74	3.96	
งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ																				
ประจำ	880.35	761.52	86.50	81.76	4.74																				
ลงทุน	1,977.59	1,687.86	85.35	81.65	3.70																				
รวมทั้งสิ้น	2,857.95	2,449.39	85.70	81.74	3.96																				
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด 4.1 การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 นั้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ดำเนินการแจ้งเวียนส่วนราชการในจังหวัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติแล้ว ตามหนังสือที่ บก 0003/ว 1546 ลงวันที่ 8 เมษายน 2565 4.2 การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ บก 0003/1078 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2564																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. การดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด (ส่วนราชการและอปท.) และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการจัดประชุมชี้แจงแนวทางการจัดทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดเป็นประจำ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำ Check List เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชี สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ บก 0003/51 ลงวันที่ 17 มกราคม 2565	
6. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 6.1 การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ ยังจัดทำในรูปแบบการตอบในกระดาษ ทำให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นล่าช้า รวมทั้งมีการสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังหน่วยงานภาครัฐเป็นส่วนใหญ่	ควรปรับปรุงแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นการจัดทำในรูปแบบออนไลน์ (Google Form) เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นรวดเร็วมากขึ้น และควรเพิ่มแบบสอบถามฯ ไปยังหน่วยงานภาคเอกชนในจังหวัดที่เกี่ยวข้องกับเครื่องชี้เศรษฐกิจที่สำคัญในแต่ละด้าน เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับครอบคลุม และมีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 6.3 การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ข้อสังเกต ยังไม่ได้มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจจังหวัด เป็นปี พ.ศ. 2565 ตามที่กรมกำหนด	ควรปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจจังหวัดใหม่ ให้เป็นในรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดล่าสุด
7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการขุดลอกหนองกุดไย้ บ้านโคกก่องใต้ หมู่ที่ 7 ตำบลโคกก่อง อ.เมือง จ.บึงกาฬ ของเทศบาลตำบลโคกก่อง วงเงินงบประมาณ 9,950,000 บาท วงเงินตามสัญญา 9,930,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 25 ธันวาคม 2564 - 21 สิงหาคม 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 240 วัน ปัจจุบันล่าช้ากว่าที่กำหนดในสัญญา ซึ่งได้ดำเนินการไปแล้ว คิดเป็นร้อยละ 55 ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
8. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และได้จัดส่งสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/169 ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565	
9. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด 9.1 การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 6 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 3 สิงหาคม 2565) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. 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 37 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 8 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 26 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคบจ.บึงกาฬ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานฯ	

ข้อตรวจพบ		ข้อเสนอแนะ																																						
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 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีผู้ประสงค์ขอคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ในช่วงเดือนตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 จำนวน 42 ราย ดังนี้																																								
<table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ</th></tr><tr><th>ต.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>6</td><td>-</td><td>4</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>10</td><td>7</td><td>42</td></tr></table>				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)	6	-	4	4	5	6	10	7	42									
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)	6	-	4	4	5	6	10	7	42																															
9.3 การดำเนินงานด้านโครงการ “คนละครึ่ง” ผลการตรวจสอบพบว่า การดำเนินโครงการ “คนละครึ่ง” จังหวัดบึงกาฬ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้																																								
<table><tr><th>ระยะเวลาโครงการ</th><th>จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม</th><th>ยอดใช้จ่ายสะสม</th></tr><tr><td>ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)</td><td>2,504 ร้านค้า</td><td>166.10 ล้านบาท</td></tr></table>				ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม	ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	2,504 ร้านค้า	166.10 ล้านบาท																															
ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม																																						
ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	2,504 ร้านค้า	166.10 ล้านบาท																																						
9.4 อื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป๋าตัง และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้ผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษ ผลการตรวจสอบพบว่า 1) การดำเนินโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้																																								
<table><tr><th colspan="5">โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ</th></tr><tr><th>เดือน</th><th>รายการ</th><th>ผลการเพิ่มวงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิวงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ</th></tr><tr><td rowspan="2">กุมภาพันธ์ 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>19,260</td><td>9,871</td><td>51.25</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>5.85</td><td>1.97</td><td>51.20</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>19,221</td><td>9,964</td><td>51.84</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>3.84</td><td>1.99</td><td>51.80</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>19,180</td><td>9,927</td><td>51.76</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>3.84</td><td>1.98</td><td>51.73</td></tr></table>				โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	19,260	9,871	51.25	มูลค่า (ล้านบาท)	5.85	1.97	51.20	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	19,221	9,964	51.84	มูลค่า (ล้านบาท)	3.84	1.99	51.80	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	19,180	9,927	51.76	มูลค่า (ล้านบาท)	3.84	1.98	51.73
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ																																								
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ																																				
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	19,260	9,871	51.25																																				
	มูลค่า (ล้านบาท)	5.85	1.97	51.20																																				
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	19,221	9,964	51.84																																				
	มูลค่า (ล้านบาท)	3.84	1.99	51.80																																				
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	19,180	9,927	51.76																																				
	มูลค่า (ล้านบาท)	3.84	1.98	51.73																																				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																					
2) การดำเนินงานโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="5">โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ</th></tr><tr><th>เดือน</th><th>รายการ</th><th>ผลการเพิ่มวงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิวงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ</th></tr><tr><td rowspan="2">กุมภาพันธ์ 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>113,553</td><td>112,032</td><td>98.66</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>22.71</td><td>22.39</td><td>98.59</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>113,413</td><td>111,917</td><td>98.68</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>22.68</td><td>22.37</td><td>98.63</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>113,281</td><td>111,879</td><td>98.76</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>22.66</td><td>22.36</td><td>98.71</td></tr></table>	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	113,553	112,032	98.66	มูลค่า (ล้านบาท)	22.71	22.39	98.59	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	113,413	111,917	98.68	มูลค่า (ล้านบาท)	22.68	22.37	98.63	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	113,281	111,879	98.76	มูลค่า (ล้านบาท)	22.66	22.36	98.71	
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ																																						
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่มวงเงิน	ผลการใช้สิทธิวงเงิน	ผลการใช้สิทธิคิดเปรียบเทียบกับผลการเพิ่มวงเงินคิดเป็นร้อยละ																																		
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	113,553	112,032	98.66																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	22.71	22.39	98.59																																		
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	113,413	111,917	98.68																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	22.68	22.37	98.63																																		
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	113,281	111,879	98.76																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	22.66	22.36	98.71																																		
10. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย 10.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 1.1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 16/2565 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 20/2565 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2565 จัดเก็บรักษา GFMS Token key โดยเจ้าของผู้มีสิทธิใช้งานตามคำสั่งเป็นผู้จัดเก็บรักษา และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 35/2565 สั่ง ณ วันที่ 15 พฤศจิกายน 2564 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 8 รายการ พบว่าคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลังและอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐาน																																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือน ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.4) การจัดทำและจัดส่งรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 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 3 สิงหาคม 2565 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัยโดยเก็บในตู้निรภัย 3.2) การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.3) การจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ไม่มีใบสำคัญค้ำนแนน และใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ยกเว้น การจ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญา ยืมเงิน จำนวน 3 ฉบับ ได้แก่ สัญญา ยืม เลขที่ บย.ทร.10/2565, บย.ทร.11/2565, บย.ทร.12/2565 ข้อสังเกต การจ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญา ยืมเงินทั้ง 3 ฉบับดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการดำเนินงานโดยเงินนอกงบประมาณและเงินงบประมาณของสำนักงานจังหวัดบึงกาฬ	ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 4 การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
ด้านงบประมาณ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง 31 พฤษภาคม 2565) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผล การเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ เบิกจ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>365969.05</td><td>269,059.98</td><td>96,909.07</td><td>26.48</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>44,200.00</td><td>28,000.00</td><td>16,200.00</td><td>36.65</td></tr><tr><td>รวม</td><td>410,169.05</td><td>297,059.98</td><td>113,109.07</td><td>72.42</td></tr></table> การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 1383/2565 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ครบทุกไตรมาส 3. สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีเครื่องถ่ายเอกสารแต่ชำรุดไม่สามารถใช้ในการปฏิบัติงานได้ ทำให้ต้องจ้างถ่ายเอกสารจากภายนอก 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งต้องปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 ข้อสังเกต ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย	งบดำเนินงาน	365969.05	269,059.98	96,909.07	26.48	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	28,000.00	16,200.00	36.65	รวม	410,169.05	297,059.98	113,109.07	72.42	ให้จัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงฯ
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย																						
งบดำเนินงาน	365969.05	269,059.98	96,909.07	26.48																						
งบลงทุน	-	-	-	-																						
งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	28,000.00	16,200.00	36.65																						
รวม	410,169.05	297,059.98	113,109.07	72.42																						

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 ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 32/2564 ลงวันที่ 14 กันยายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาดำเนินการ ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ บก 0003/0916 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2564 ดังนี้ 1) การรับ-จ่ายพัสดุ ถูกต้องเรียบร้อยตรงตามทะเบียน 2) วัสดุคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียน จำนวน 99 รายการ 3) พัสตุคงเหลือ มีตัวอยู่ตรงตามทะเบียนรายการครบถ้วน 4) มีพัสดุชำรุด ใช้การไม่ได้ จำนวน 2 รายการ 5) ไม่มีพัสดุเสื่อมสภาพหรือสูญหาย หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/0346 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2564 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/0924 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2564	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบพัสดุระหว่างปี 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุระหว่างปี ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 7/2565 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุระหว่างปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือที่ บก 0003/0205 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2565 พบว่า มีรายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 4 รายการ หมดความจำเป็นในการใช้งานในราชการ 2. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 646/2565 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2565 และคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงฯ พบว่า มีรายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 4 รายการ หมดความจำเป็นในการใช้งานในราชการจริง เห็นควรจำหน่าย ทั้งนี้ ได้มีการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ไม่ได้รายงานผลการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ การตรวจนับวัสดุคงคลัง - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ปัจจุบันเจ้าหน้าที่กำลังเร่งบันทึกให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รรราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรรราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารรราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563	เมื่อมีการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ให้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน 30 วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น (ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 218)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา หมายเลขทะเบียน นก 288 บึงกาฬ ได้มาเมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2555 อายุการใช้งาน 10 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต ไม่ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน - การขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ ข้อสังเกต ไม่มีรายงานการขออนุญาตนำรถส่วนกลางไปจอดโรงรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักและสภาพบ้านพัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 31/2564 ลงวันที่ 13 กันยายน 2564 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ บก 0003/0878 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการเข้าพักบ้านพักของทางราชการ	ให้จัดทำและใช้แบบฟอร์มตามที่ระเบียบกรมบัญชีกลางกำหนด ให้ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และบันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
10.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในภาครัฐ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ข้อสังเกต การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน 10.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (KPI) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รอบ 6 เดือน) จัดส่งกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬที่ บก 0003/290 ลงวันที่ 8 เมษายน 2565 10.4 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พนง.ราชการ</th><th rowspan="2">ลูกจ้างประจำ</th><th rowspan="2">ลูกจ้างชั่วคราว</th><th rowspan="2">จ้างเหมา</th><th rowspan="2">รวมผู้ปฏิบัติงาน</th></tr><tr><th>กรอบ</th><th>จำนวนผู้ปฏิบัติงาน</th><th>อัตราว่าง</th></tr><tr><td>14</td><td>11</td><td>3</td><td>3</td><td>-</td><td>3</td><td>2</td><td>19</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 10.5 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงานในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง	ข้าราชการ			พนง.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	14	11	3	3	-	3	2	19	ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และควรระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงในปีถัดไปด้วย
ข้าราชการ			พนง.ราชการ						ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																		
14	11	3	3	-	3	2	19													

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และในหลายช่องทาง เช่น Website สำนักงาน, Facebook, Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น 10.6 การรับชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการดำเนินการในลักษณะการยืมเงินออกไปถือไว้ เพื่อใช้ในการใช้จ่ายของหน่วยงาน และทำการล้างเงินยืมทุกสิ้นเดือน ข้อสังเกต ผู้ที่ยืมเงินส่วนลดสลากฯ ออกไปถือไว้ ไม่ได้มีการจัดทำบัญชีรายรับ - รายจ่ายประจำวัน ซึ่งทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการใช้จ่ายและยอดเงินคงเหลือปัจจุบันได้ ซึ่งการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 10.7 การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ไม่มีธนบัตรตัวอย่าง จึงไม่ได้ดำเนินการรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ 10.8 การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ บก 0003/422 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2565	ควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้ถือเงินส่วนลดสลากฯ บันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายเป็นบัญชีเงินสดประจำวัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ															
10.9 การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดบึงกาฬ มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง จำนวน 2 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>บจก.สินทรัพย์อันันต์</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2</td><td>6 มิ.ย. 2565</td><td>6 มิ.ย. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>บจก.จตุมาศ</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2</td><td>24 มิ.ย. 2565</td><td>27 มิ.ย. 2565</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	บจก.สินทรัพย์อันันต์	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	6 มิ.ย. 2565	6 มิ.ย. 2565	2	บจก.จตุมาศ	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	24 มิ.ย. 2565	27 มิ.ย. 2565	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน												
1	บจก.สินทรัพย์อันันต์	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	6 มิ.ย. 2565	6 มิ.ย. 2565												
2	บจก.จตุมาศ	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	24 มิ.ย. 2565	27 มิ.ย. 2565												
10.10 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬที่ 40/2564 ลงวันที่ 17 ธันวาคม 2564 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต การปฏิบัติงานเรื่องการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และในคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ ไม่มีการระบุหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน จึงทำให้เกิดข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองสิทธิ เมื่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบข้อมูลและรับเรื่องในระบบฯ แล้ว นำเรียนหัวหน้ากลุ่มฯ และคลังจังหวัดด้วยวาจาในการดำเนินการในขั้นต่อไป ซึ่งไม่มีเอกสารหรือหลักฐานอื่นในการบ่งบอกว่าได้บันทึกรับเรื่องและต้องการให้อนุมัติที่ราย และเป็นรายใดบ้าง	1.ปรับปรุงคำสั่งการปฏิบัติงานในระบบ D-Pension ให้สอดคล้องกับสิทธิที่กรมบัญชีกลางอนุมัติให้ดำเนินการได้ และควรระบุหน้าที่ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่แต่ละระดับด้วย 2. ขั้นตอนการปฏิบัติงานจริง ให้เป็นไปตามคำสั่งที่กำลังจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขใหม่ 3. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรจัดทำหลักฐานในการขอรับหนังสือรับรองสิทธิฯ ว่ามีรายใดบ้าง และมีจำนวนที่รายในแต่ละครั้ง เอกสารหรือหลักฐานอาจทำในรูปแบบของรายงานซึ่งพิมพ์ออกจากระบบฯ หรือจัดทำในรูปแบบทะเบียนคุมการออกหนังสือรับรองสิทธิก็ได้ เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการเสนอหัวหน้าในลำดับถัดไปด้วย															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.11 การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ 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 ระหว่างเดือนเมษายน – พฤษภาคม 2565 มีการส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่ที่เข้าปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ในระบบ Live Chat เพียง 1 รหัส (Agent) ในบางวันที่เป็นเวรที่ได้รับผิดชอบ	เจ้าหน้าที่ควรเข้าตอบปัญหาในระบบ Live Chat ให้ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ตามที่ได้รับมอบหมาย หากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักติดภารกิจ ควรมอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น เว้นแต่เรื่องรถราชการ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 กำหนด

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|--|
| 1) นางอรรณญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลั่นโพธิ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัคนิษฐ์ | นพรัตน์ดิษฐ์กุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพันทากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |