



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ
เลขรับ ๒๑๒๔/๖๖
วันที่ ๒๑ ส.ค. ๒๕๖๖

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ ๐๙๔๖

วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดบึงกาฬ

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 ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ในวันที่ ๑๘ - ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีมีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

Wintze

(นางอรุณญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☒ ฝ่ายงานวิชาการ
- ☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
- ☒ กลุ่มงาน โอน และ แลกเปลี่ยนจังหวัด
- ☒ ทั่วรอบ ☒ ตรวจซ้ำ ☐ สื่อปฏิบัติ
- ☐ ค่าเงิน ☐ รายงานงบ ☐ รายงานเขต
- ☐ ตารางสอบ ☐ ข้อเสนอแนะ ☐ ความเรื่อง

- 21/ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ / รายงานผล

Wintze

Wintze

Wintze

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ
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 และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

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 ระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (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 รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง ภาครัฐ 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 18 – 19 กรกฎาคม 2566

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การกิจหลัก 4 เรื่อง 1.1 การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน - ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เช่น การควบคุมการใช้ Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMIS Thai การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) (1) การควบคุมการใช้ New GFMIS Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 3 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 2 อัน กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 อัน การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 40/2565 สั่ง ณ วันที่ 7 ธันวาคม 2565 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMIS Token key ไว้ในที่ที่ปลอดภัย (2) การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMIS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ 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									
	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	รวม
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	125	862	1,028	1,034	1,099	1,152	759	934	976	7,969
จ่ายเข้า บัญชีส่วน ราชการ	799	1,959	2,274	2,233	2,058	2,258	1,886	2,307	1,890	17,664
รวม	927	2,821	3,302	3,267	3,157	3,410	2,645	3,241	2,866	25,633

(3) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

ผลการตรวจสอบพบว่า

เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขายในรูปแบบ file excel ซึ่งการอนุมัติข้อมูลและการยืนยันข้อมูลในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566									
	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	รวม
แบบอนุมัติ	22	82	57	32	33	39	27	28	39	359
แบบขอเปลี่ยนแปลง	7	17	18	7	12	15	10	9	12	107
รวม	29	99	75	39	45	54	37	37	51	466

(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	ข้อบัญญัติ	
1	-	-	-	-	-	-	1

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 1 รายการ โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน ก่อนอนุมัติรายการขอเบิกเงินในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดบึงกาฬ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามการดำเนินงาน และ การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 3499/2565 สังกัด วันที่ 7 พฤศจิกายน 2565 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ดำเนินการเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้ 1) จัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 5 ครั้ง ดังนี้ - ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2566 - ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2566 - ครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2566 - ครั้งที่ 4 เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2566 - ครั้งที่ 5 เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2566 2) ลงพื้นที่ให้คำแนะนำและติดตามการดำเนินงานสำหรับส่วนราชการที่ดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนงานและเป้าหมายที่กำหนด เพื่อรับทราบปัญหาอุปสรรคและหาแนวทางแก้ไขปัญหาร่วมกัน 3) จัดทำหนังสือกำชับเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ กรณีที่ส่วนราชการดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด 4) รายงานผลการติดตามการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของจังหวัดเสนอต่อที่ประชุมกรรมการจังหวัดบึงกาฬทราบเป็นประจำทุกเดือน การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ จำนวน 280 คน วันที่ 12 และ 26 มิถุนายน 2566 4. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ จำนวน 50 คน วันที่ 20 มิถุนายน 2566	
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้ 1. แจ้งเวียนแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้ส่วนราชการทราบแล้ว ตามหนังสือที่ บก 0003/ว 238 ลงวันที่ 19 มกราคม 2566 2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดดุล/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการ เป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อคลาดเคลื่อนจะประสานส่วนราชการเร่งดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องโดยเร็ว ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้วตามหนังสือที่ บก 0003/60 ลงวันที่ 20 มกราคม 2566	
- ด้านเงินทรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการฯ 1 ครั้ง 2 รายการ จำนวนเงิน 77,250.- บาท และรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบแล้วภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
ด้านการตั้งวงเงินทรองภัยฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ยังไม่มีการดำเนินการตั้ง/ขยายวงเงินทรองภัยฯ ในระบบ DIMS ด้านการบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทรองภัยฯ มีการล้างลูกหนี้เงินทรองฯ (G3) ในระบบ New GFMS จำนวน 6 ครั้ง เป็นเงินจำนวน 3,950,083.60 บาท																	
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 1/2566 ลงวันที่ 9 มกราคม 2566 มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ (ผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีหน้าที่กำกับ ดูแล การจัดสรรรหัสผ่านการลงทะเบียนเข้าใช้งานของหัวหน้าเจ้าหน้าที่ในระบบ e-GP ของส่วนราชการ และหน่วยงานอื่นในจังหวัดตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง) โดยให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ณ จุดประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) โดยเป็นการให้บริการแบบเบ็ดเสร็จในจุดเดียว (One Stop Service) 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>136</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>41</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>177</td><td></td></tr></table>	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	136		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	41		รวม		177		
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	136															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	41															
รวม		177															
ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า - แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ในส่วนของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนาม ไม่ลงนาม และบางฉบับผู้ที่ลงนามไม่ใช่หัวหน้าส่วนราชการ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ได้ลงนามอนุมัติในแบบลงทะเบียนบางฉบับ - มีการแยกประเภทและจัดเก็บเอกสารเรียบร้อย ง่ายในการสืบค้น	- ควรจัดทำเป็นคำสั่งแต่งตั้งหรือมอบหมายเป็นการเฉพาะว่าผู้ใดเป็นเจ้าของรหัส เนื่องจากเป็นรหัสการใช้งานส่วนบุคคล เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ และหากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ควรมีผู้ปฏิบัติงานสำรองลำดับถัดไป อย่างชัดเจน - แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ในส่วนของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนาม																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	ให้เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการอนุมัติ 3. หลังจากอนุมัติแบบลงทะเบียนฯ แล้วให้ผู้ที่มีหน้าที่อนุมัติ ลงนามกำกับด้วยทุกครั้ง 4. ควรจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ
1.3 การกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ให้คำปรึกษากับเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการให้กับผู้รับบริการในจังหวัด เช่น ระบบ D-pension, สวัสดิการการศึกษาบุตร, ค่าเช่าบ้าน, สวัสดิการค่ารักษาพยาบาล, กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง, เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จ บำนาญ ผ่านหลากหลายช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง, โทรศัพท์, Application Line เป็นต้น	
1.4 การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่	
- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบัน รวมทั้งมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึงและคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางกองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบันและคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง ข้อสังเกต จากการสุ่มตรวจการจัดทำไฟล์ข้อมูล Excel มีการเลือกข้อมูลไตรมาส (Q1 - Q4) ที่ใช้ในการคำนวณสูตรไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การคำนวณเครื่องชี้เศรษฐกิจแต่ละด้านของเดือนนั้น ๆ เกิดความคลาดเคลื่อน	- การจัดทำข้อมูลในไฟล์คำนวณดัชนีฯ ควรเลือกข้อมูลไตรมาส (Q1 - Q4) ให้ถูกต้องให้ตรงกับข้อมูลที่จัดทำในเดือนนั้น ๆ (ตามปีปฏิทิน)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 9 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 19 กรกฎาคม 2566) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาเป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ข้อมูล ณ วันที่ 19 กรกฎาคม 2566) เป็นดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 28 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 คะแนน - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 22 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 25 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คบจ. บังคับไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 2) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 เห็นชอบการดำเนินโครงการลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 โดยมีมติเห็นชอบให้กระทรวงการคลังมอบหมายคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเป็นผู้ช่วยประสานงานการดำเนินโครงการฯ ปี 2565 ในการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ประชาสัมพันธ์ การให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับโครงการฯ แก่ประชาชน โดยมีการเปิดรับลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2565 - 31 ตุลาคม 2565 ผ่านทางเว็บไซต์ และหน่วยรับลงทะเบียน - ประชาชนผู้ลงทะเบียนในจังหวัดบึงกาฬ จำนวนทั้งสิ้น 116,130 ราย ลงทะเบียนสมบูรณ์ จำนวน 116,100 ราย ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ จำนวน 30 ราย - จำนวนผู้ผ่านการตรวจสอบกับฐานข้อมูลกรมการปกครอง จำนวน 108,579 ราย ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน 7,521 ราย - จำนวนผู้ที่ผ่านเกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติ จำนวน 68,843 ราย ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน 39,736 ราย ยื่นอุทธรณ์ จำนวน 1,894 ราย - ผู้ที่ผ่านเกณฑ์การพิจารณาคุณสมบัติ ที่ยืนยันตัวตนผ่าน e - KYC จำนวน 81,674 ราย ไม่สำเร็จ จำนวน 110 ราย - ลงพื้นที่ติดตามกลุ่มเปราะบาง จำนวน 329 ราย	
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนภารกิจของจังหวัด ดังนี้ - คณะอนุกรรมการจัดพิธีทอดผ้าป่าสมทบทุนโครงการทุนเล่าเรียนหลวงสำหรับพระสงฆ์ไทย ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 3204/2565 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2565 - คณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการจังหวัดบึงกาฬ (กบ.จ.บก.) ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 3268/2565 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2565 - คณะกรรมการและคณะทำงานการขับเคลื่อนการพัฒนาเมืองอัจฉริยะจังหวัดบึงกาฬ (Buengkan Smart City) ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 3850/2565 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2565 - คณะทำงานขับเคลื่อนการจัดความยากจนและพัฒนาคนทุกช่วงวัยอย่างยั่งยืนตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงตามมิติการพัฒนาจังหวัดบึงกาฬ ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 768/2566 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2566 - คณะกรรมการกลั่นกรองผลการประเมินผลการปฏิบัติราชการของข้าราชการพลเรือนสามัญจังหวัดบึงกาฬ ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 1029/2566 ลงวันที่ 12 เมษายน 2566	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- คณะกรรมการประสานงานการขับเคลื่อนและขยายผลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงจังหวัดบึงกาฬ ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 467/2564 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2566	
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า - การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ดำเนินการรวบรวมรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ครบทุกแห่ง (จำนวน 58 แห่ง) ภายในระยะเวลาที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 100 ของ อปท.ทั้งหมดในจังหวัดบึงกาฬ และได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลางตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬที่ บก 0003/050 ลงวันที่ 17 มกราคม 2566	
2. การกิจสนับสนุน	
- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 1/2566 ลงวันที่ 9 มกราคม 2566 เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ 1.2) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 43/2565 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2565 เรื่อง การกำหนดบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) 1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน KTB Corporate Online - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 42/2565 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online 1.4) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 10/2566 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2566 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้ตรวจสอบการจัดเก็บและนำส่งเงิน	
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่าคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	
3) เงินทดรองราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่าย บันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 25/2565 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2565 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินทดรองราชการและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการ 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 18 กรกฎาคม 2566 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานกระหนยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
3.4) การควบคุมเงินทดรองราชการ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและบันทึกรายการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินทดรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค้ำงาน																										
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ 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>412,135.00</td><td>396,440.80</td><td>15,694.20</td><td>96.19</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>54,550</td><td>43,470</td><td>11,080.00</td><td>79.69</td></tr><tr><td>รวม</td><td>466,685.00</td><td>439,910.80</td><td>26,774.20</td><td>94.26</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	412,135.00	396,440.80	15,694.20	96.19	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	54,550	43,470	11,080.00	79.69	รวม	466,685.00	439,910.80	26,774.20	94.26	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																						
งบดำเนินงาน	412,135.00	396,440.80	15,694.20	96.19																						
งบลงทุน	-	-	-	-																						
งบรายจ่ายอื่น	54,550	43,470	11,080.00	79.69																						
รวม	466,685.00	439,910.80	26,774.20	94.26																						
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 1387/2565 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2566 2. ไม่มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 3. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 เว้นแต่ การจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ยังไม่เป็นไปตามรูปแบบ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 16,500 บาท	ควรดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ควรจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 2986/2565 ลงวันที่ 28 กันยายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ บก 0003/0907 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2565 ดังนี้ 1) วัสดุคงเหลือ ถูกต้องตรงตามทะเบียน 2) พสดุคงเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามทะเบียน 3) พสดุชำรุด ใช้การไม่ได้ จำนวน 7 รายการ 4) ไม่มีพัสดุเสื่อมสภาพหรือสูญหาย ไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/0269 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 และรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/0908 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 8559/2565 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่า พสดุชำรุด ใช้การไม่ได้ จำนวน 7 รายการ และมีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ เห็นควรจำหน่าย จำนวน 15 รายการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการและรายงานผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือด่วนที่สุดที่ บก 0003/0332 ลงวันที่ 20 มกราคม 2566 <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิกและผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน <u>การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ</u> 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา หมายเลขทะเบียน นก 288 บึงกาฬ ได้มาเมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2555 อายุการใช้งาน 11 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการบ้านพักของทางราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 12/2566 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2566 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ บก 0003/0824 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2565 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัย ถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการ เข้าพักบ้านพักของทางราชการ	
การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว71 ลงวันที่ 17 มกราคม 2566 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้พิจารณาแล้ว เห็นว่าการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารนั้น สามารถนำประโยชน์มาใช้ในการบริหารการใช้ทรัพยากรและปรับปรุงกระบวนการทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ จึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารโดยการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/150 ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2566	
3. การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 ข้อสังเกต การจัดทำบัญชีการรับ - จ่ายเงินบัญชีสลากไม่สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือน	ให้จัดทำบัญชีสรุปรายการรับ - การจ่ายให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ - คณะทำงานร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่ออำนวยความสะดวกในการนำเข้าส่งออกประจําพื้นที่ด้านศุลกากรบึงกาฬ (ครอ.พื้นที่) ตามคำสั่งด้านศุลกากรบึงกาฬ ที่ 154/2565 ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2565 - คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน (อบก.) ส่วนจังหวัด เพื่อพิจารณาค่าขอกู้ยืมเงินแก่เกษตรกรและผู้ยากจน ตามคำสั่งคณะกรรมการบริหารกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจนที่ 2/2562 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2562 - คณะกรรมการเหล่ากาชาดจังหวัดบึงกาฬ ตามคำสั่งเหล่ากาชาดจังหวัดบึงกาฬ ที่ 3/2566 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2566 - คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ในเขตเทศบาลและเขตราชการส่วนท้องถิ่นอื่นในจังหวัดบึงกาฬ ตามคำสั่งกระทรวงมหาดไทยที่ 340/2566 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2566 - คณะกรรมการสอบคัดเลือกพนักงานเทศบาลเพื่อเปลี่ยนสายงานจากตำแหน่งประเภททั่วไปเป็นสายงานตำแหน่งประเภทวิชาการ	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ 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	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
พ.ศ. 2566 อย่างน้อย 2 โครงการ (เลือกโครงการจากประกาศรอบใดก็ได้), ลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าเฉพาะโครงการ ที่จะสุ่มตรวจในทุกไตรมาส, สอบถามความคิดเห็นของประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อโครงการสุ่มตรวจมีความคืบหน้าระหว่างร้อยละ 40-60 โดยบันทึกข้อมูลที่รวบรวมได้ลงในแบบฟอร์มที่กำหนดผ่านทาง Google Form และประเมินผลและบันทึกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งให้สำนักงานคลังเขตเพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการเสริมผิวถนนแอสฟัลต์ติก จากทางหลวงหมายเลข 222 หมู่ที่ 4 บ้านตาลเดี่ยว พร้อมติดตั้งไฟฟ้าส่องสว่าง วงเงินงบประมาณ 9,996,000.00 บาท (วงเงินตามสัญญา 9,989,000.00 บาท) ปัจจุบันดำเนินการแล้วเสร็จและมีผลการประเมิน JICA ระดับ B 2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก รหัสทางหลวงท้องถิ่น บก.ถ.49-002 สายบ้านพุนผล - บ้านวังยาว (ช่วงบ้านสร้างคำ - สามแยกบึงบงคล้า) หมู่ที่ 3 บ้านสร้างคำ วงเงินงบประมาณ 9,029,700.00 บาท (วงเงินตามสัญญา 4,708,000.00 บาท) ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินโครงการ คิดเป็นร้อยละ 10 คาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จตามสัญญา ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ลงพื้นที่ตรวจสอบและรายงานความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	

ข้อตรวจพบ		ข้อเสนอแนะ																																			
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง จำนวน 6 ราย และผ่านการพิจารณาทั้ง 6 ราย ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>หจก. ศิรประภาก่อสร้าง</td><td>สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 5</td><td>6 ต.ค. 2565</td><td>11 ต.ค. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก.เอส แอนด์ เอส เลย์ 2003</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ชั้น 2</td><td>18 ต.ค. 2565</td><td>19 ต.ค. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>บจก.น้ำท่าก่อสร้าง</td><td>สาขางานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นพิเศษ</td><td>3 พ.ย. 2565</td><td>7 พ.ย. 2565</td></tr><tr><td>4</td><td>หจก.กิจธารทรัพย์</td><td>สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 6</td><td>8 ธ.ค. 2565</td><td>9 ธ.ค. 2565</td></tr><tr><td>5</td><td>หจก.ศรีประโคนชัย ก่อสร้าง</td><td>สาขางานก่อสร้างทางและสะพานพิเศษ ชั้นพิเศษ</td><td>26 ม.ค. 2566</td><td>1 ก.พ. 2566</td></tr><tr><td>6</td><td>บจก.สุณีย์กรุ๊ป</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2</td><td>7 ก.พ. 2566</td><td>8 ก.พ. 2566</td></tr></table>		ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก. ศิรประภาก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 5	6 ต.ค. 2565	11 ต.ค. 2565	2	หจก.เอส แอนด์ เอส เลย์ 2003	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้น 2	18 ต.ค. 2565	19 ต.ค. 2565	3	บจก.น้ำท่าก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นพิเศษ	3 พ.ย. 2565	7 พ.ย. 2565	4	หจก.กิจธารทรัพย์	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 6	8 ธ.ค. 2565	9 ธ.ค. 2565	5	หจก.ศรีประโคนชัย ก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างทางและสะพานพิเศษ ชั้นพิเศษ	26 ม.ค. 2566	1 ก.พ. 2566	6	บจก.สุณีย์กรุ๊ป	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2	7 ก.พ. 2566	8 ก.พ. 2566	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																																	
1	หจก. ศิรประภาก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 5	6 ต.ค. 2565	11 ต.ค. 2565																																	
2	หจก.เอส แอนด์ เอส เลย์ 2003	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้น 2	18 ต.ค. 2565	19 ต.ค. 2565																																	
3	บจก.น้ำท่าก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นพิเศษ	3 พ.ย. 2565	7 พ.ย. 2565																																	
4	หจก.กิจธารทรัพย์	สาขางานก่อสร้างสะพาน ชั้นที่ 6	8 ธ.ค. 2565	9 ธ.ค. 2565																																	
5	หจก.ศรีประโคนชัย ก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างทางและสะพานพิเศษ ชั้นพิเศษ	26 ม.ค. 2566	1 ก.พ. 2566																																	
6	บจก.สุณีย์กรุ๊ป	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2	7 ก.พ. 2566	8 ก.พ. 2566																																	
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ไม่มีธรรมาบัตรตัวอย่าง จึงไม่ได้ดำเนินการรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษานับัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ																																					
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ บก 0003/330 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2566																																					
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension สำหรับการออกหนังสือรับรองบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 41/2565 สั่ง ณ วันที่ 7 ธันวาคม 2565																																					

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำ รายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ และรายงานต่อผู้บังคับบัญชา ทราบทุกสิ้นวัน	
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายใน กรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของ สำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการ ปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของ กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รอบ 6 เดือน) ตาม หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/0278 ลงวันที่ 12 เมษายน 2566 โดยมีผลคะแนนถ่วงน้ำหนักอยู่ที่ 2.8462 ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรค ในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของ หน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้า ร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และเผยแพร่ในหลายช่องทาง เช่น Website Facebook Line เป็นต้น โดยสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬมีจำนวนเรื่องในการ ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลจำนวน 220 เรื่อง (ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566)	
- การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ จำนวน 2 คน เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
ข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/34/2565 ลงวันที่ 28 กันยายน 2565 โดยรับผิดชอบตอบคำถามในระบบ Live Chat ระหว่างเดือนเมษายน – พฤษภาคม 2566 ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานระหว่างเดือนเมษายน – พฤษภาคม 2566 มีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และจัดส่งรายงานส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด																				
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล ผลการตรวจสอบพบว่า อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พนง. 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>14</td><td>14</td><td>-</td><td>3</td><td>-</td><td>3</td><td>2</td><td>22</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	ข้าราชการ			พนง. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง	14	14	-	3	-	3	2	22	
ข้าราชการ			พนง. ราชการ						ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง																		
14	14	-	3	-	3	2	22													

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | | |
|---------------------|-----------------|---------|--------------------------------|
| 1) นางอรรณฎา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง | คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทตร์ | กลิ่นไพร | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางสาวจิระนันท์ | แสนพันทากิจสกุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| 5) นายวัชรกร | ระวีโรจน์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |