



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร. ๐-๔๒๒-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๒-๕๕๘๒๔

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๑๑๔๗ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดบึงกาฬ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๔๘๕ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยดำเนินการตรวจสอบประเด็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๔ ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ในวันที่ ๑๔ - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๗ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีมีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางสัญญา ไชยเชียงทอง)

คลังเขต ๔

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต 4 ได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 12 จังหวัด 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 ระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นต้น เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

(1) ภารกิจหลัก 4 เรื่อง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เช่น การควบคุมการใช้ Token key/Soft Token ในฐานะหน่วยงานกลาง การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMIS Thai การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

1.2 ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

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

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่ายตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ

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

1.4 การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

- ด้านสนับสนุนการกิจการกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

- ด้านโครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(2) การกิจสนับสนุน

- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด

(3) การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

- การบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถามผ่านทางช่องทางต่าง ๆ (Live Chat)

- การพิจารณาอุทธรณ์และข้อร้องเรียนด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST)

- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

(4) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2566 ถึง เดือนกรกฎาคม 2567 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระบทยอด และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 14 – 15 สิงหาคม 2567

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การกิจหลัก 4 เรื่อง 1.1 การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน - ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เช่น การควบคุมการใช้ Token key/Soft Token ในฐานะหน่วยงานกลาง การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMIS Thai การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) (1) การควบคุมการใช้ New GFMIS Token key/Soft Token ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key/Soft Token จำนวน 3 User ID คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 2 User ID กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 User ID การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key/Soft Token โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 15/2567 สั่ง ณ วันที่ 13 สิงหาคม 2567 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key/Soft Token การปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย โดยสิทธิ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																										
การเข้าใช้งานของแต่ละกลุ่มสิทธิไม่ซ้ำซ้อนกัน ซึ่งเป็นไปตามการควบคุมภายในที่ดี (2) การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ มีการมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 15/2567 สั่ง ณ วันที่ 13 สิงหาคม 2567 เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย โดยมีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน ข้อมูลการอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 - 31 กรกฎาคม 2567 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="10">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567</th></tr><tr><th>ต.ค.66</th><th>พ.ย.66</th><th>ธ.ค.66</th><th>ม.ค.67</th><th>ก.พ.67</th><th>มี.ค.67</th><th>เม.ย.67</th><th>พ.ค.67</th><th>มิ.ย.67</th><th>ก.ค.67</th><th>รวม</th></tr><tr><td>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>183</td><td>708</td><td>794</td><td>898</td><td>1,041</td><td>1,058</td><td>713</td><td>1,058</td><td>992</td><td>1,379</td><td>8,824</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>1,133</td><td>1,639</td><td>1,880</td><td>2,445</td><td>2,058</td><td>2,663</td><td>1,490</td><td>1,773</td><td>2,324</td><td>2,934</td><td>20,339</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,316</td><td>2,347</td><td>2,674</td><td>3,343</td><td>3,099</td><td>3,721</td><td>2,203</td><td>2,831</td><td>3,316</td><td>4,313</td><td>29,163</td></tr></table>	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567										ต.ค.66	พ.ย.66	ธ.ค.66	ม.ค.67	ก.พ.67	มี.ค.67	เม.ย.67	พ.ค.67	มิ.ย.67	ก.ค.67	รวม	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	183	708	794	898	1,041	1,058	713	1,058	992	1,379	8,824	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	1,133	1,639	1,880	2,445	2,058	2,663	1,490	1,773	2,324	2,934	20,339	รวม	1,316	2,347	2,674	3,343	3,099	3,721	2,203	2,831	3,316	4,313	29,163	
รายการ		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567																																																									
	ต.ค.66	พ.ย.66	ธ.ค.66	ม.ค.67	ก.พ.67	มี.ค.67	เม.ย.67	พ.ค.67	มิ.ย.67	ก.ค.67	รวม																																																
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	183	708	794	898	1,041	1,058	713	1,058	992	1,379	8,824																																																
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	1,133	1,639	1,880	2,445	2,058	2,663	1,490	1,773	2,324	2,934	20,339																																																
รวม	1,316	2,347	2,674	3,343	3,099	3,721	2,203	2,831	3,316	4,313	29,163																																																
(3) การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ New GFMS Thai และดำเนินการบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขายในรูปแบบ Excel file เพื่อต่อการสืบค้นข้อมูล เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการอนุมัติ/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายในเอกสารฯ และทะเบียนคุมการใช้งาน Token Key & Soft Token เป็นเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งการปฏิบัติงาน																																																											

ข้อตรวจพบ											ข้อเสนอแนะ
ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 - 31 กรกฎาคม 2567 มีดังนี้											
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567										รวม
	ต.ค.66	พ.ย.66	ธ.ค.66	ม.ค.67	ก.พ.67	มี.ค.67	เม.ย.67	พ.ค.67	มิ.ย.67	ก.ค.67	
แบบขออนุมัติ	34	58	72	98	45	29	31	101	48	77	593
แบบขอเปลี่ยนแปลง	5	12	13	6	14	7	8	29	5	13	112
รวม	39	70	85	104	59	36	39	130	53	90	705
(4) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)											
ผลการตรวจสอบพบว่า											
รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 - 31 กรกฎาคม 2567 มีดังนี้											
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน								รวม			
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด					
2	-	-	-	-	-	-	-	2			
ข้อสังเกต											
สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 2 รายการ โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิดทั้ง 2 รายการ											
เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน											
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เปรี่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ											
ผลการตรวจสอบพบว่า											
จังหวัดบึงกาฬมีการจัดทำคำสั่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ของส่วนราชการจังหวัดบึงกาฬ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธานและคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ ตามคำสั่ง จังหวัดบึงกาฬ ที่ 33/2567 สั่ง ณ วันที่ 5 มกราคม 2567											
- ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการดำเนินงาน ดังนี้											
1) ครั้งที่ 1/2567 ในวันที่ 24 มกราคม 2567											
2) ครั้งที่ 2/2567 ในวันที่ 19 มีนาคม 2567											
3) ครั้งที่ 3/2567 ในวันที่ 16 พฤษภาคม 2567											

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
- การจัดทำรายงานการติดตามการก่อหนี้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เดือนละ 2 ครั้ง) นำเสนอผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายเงินงบประมาณในที่ประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน และมีการลงพื้นที่ให้คำแนะนำและติดตามเร่งรัดการดำเนินงานสำหรับส่วนราชการที่ดำเนินการล่าช้าไปไม่เป็นไปตามแผนงานและเป้าหมายที่กำหนด จำนวน 8 หน่วยงาน การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 - 31 กรกฎาคม 2567 มีดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>จัดสรร</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q4</th><th>สูง/ต่ำ</th><th>ผลการใช้จ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q4</th><th>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>รายจ่ายประจำ</td><td>1,288.69</td><td>1,072.75</td><td>83.24</td><td>98</td><td>-14.76</td><td>1,080.22</td><td>83.82</td><td>100</td><td>-16.18</td></tr><tr><td>รายจ่ายลงทุน</td><td>2,063.91</td><td>799.69</td><td>38.75</td><td>75</td><td>-36.25</td><td>1,487.10</td><td>72.05</td><td>100</td><td>-27.95</td></tr><tr><td>รายจ่ายภาพรวม</td><td>3,352.60</td><td>1,872.44</td><td>55.85</td><td>93</td><td>-37.15</td><td>2,567.32</td><td>76.58</td><td>100</td><td>-23.42</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายรายจ่ายประจำ รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายภาพรวมในไตรมาสที่ 4 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q4	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q4	สูง/ต่ำ	รายจ่ายประจำ	1,288.69	1,072.75	83.24	98	-14.76	1,080.22	83.82	100	-16.18	รายจ่ายลงทุน	2,063.91	799.69	38.75	75	-36.25	1,487.10	72.05	100	-27.95	รายจ่ายภาพรวม	3,352.60	1,872.44	55.85	93	-37.15	2,567.32	76.58	100	-23.42	ควรกำชับหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดให้เร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด และเร่งดำเนินการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายเงินงบประมาณเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายของรัฐบาลที่กำหนดไว้
งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q4	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q4	สูง/ต่ำ																																
รายจ่ายประจำ	1,288.69	1,072.75	83.24	98	-14.76	1,080.22	83.82	100	-16.18																																
รายจ่ายลงทุน	2,063.91	799.69	38.75	75	-36.25	1,487.10	72.05	100	-27.95																																
รายจ่ายภาพรวม	3,352.60	1,872.44	55.85	93	-37.15	2,567.32	76.58	100	-23.42																																
1.2 การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ																																									
- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น ผลการตรวจสอบพบว่า 1) สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ การจัดโครงการฝึกอบรม สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติต่างๆ ให้กับส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ผ่านหลายช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง โทรศัพท์ และ Application Line โดยเรื่องที่ให้คำปรึกษา แนะนำ เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง GFMS กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง กฎหมายเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน																																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง บำเหน็จบำนาญ ข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง งานนโยบายกระทรวง กรม คลัง จังหวัด และอื่นๆ 2) โครงการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ดังนี้ - วันที่ 12 พฤศจิกายน 2566 : หลักสูตร การปรับเงื่อนไขวิธีการเบิกจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ (การปรับเงื่อนไขการจ่ายเงินเดือน 2 รอบ) - วันที่ 21 พฤษภาคม 2567 : หลักสูตร การใช้งานระบบโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ใหม่ สำหรับหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค - วันที่ 6 มิถุนายน 2567 : หลักสูตร ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และหนังสือเวียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค - วันที่ 19 มิถุนายน 2567 : หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค - วันที่ 3 กรกฎาคม 2567 : หลักสูตร ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค - วันที่ 17 กรกฎาคม 2567 : หลักสูตร หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้าง สำหรับผู้ประกอบการงานก่อสร้างในส่วนภูมิภาค	
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีดังนี้ 1. จัดทำหนังสือแจ้งเวียนเกณฑ์หน่วยเบิกจ่ายเกี่ยวกับแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ให้ส่วนราชการทราบแล้ว ตามหนังสือที่ บก 0003/ว 1102 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2567	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดพลาด/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนจะดำเนินการประสานให้แก้ไขทันที 3. ให้คำปรึกษาแนะนำส่วนราชการในจังหวัด เพื่อช่วยเหลือแก้ไขข้อผิดพลาด/คลาดเคลื่อนทางบัญชี และแก้ไขได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือที่ บก 0003/956 ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2566 ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ดำเนินการรวบรวมรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้ครบทุกแห่ง (จำนวน 58 แห่ง) ภายในระยะเวลาที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 100 ของ อปท.ทั้งหมดในจังหวัดบึงกาฬ และได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ตามหนังสือที่ บก 0003/956 ลงวันที่ 21 มกราคม 2567	
- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่ายตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายและใบสำคัญฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการตรวจสอบฯ แล้ว จำนวน 3 ครั้ง เป็นจำนวนเงิน 1,072,728.18 บาท และรายงานกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้วภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการตั้งวงเงินทดรองภัยฯ ในระบบ DIMS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการตั้งวงเงินทดรองภัยฯ จำนวน 1 ครั้ง (อุทกภัย) ด้านการบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทดรองภัยฯ มีการเรียกรายงานในระบบ New GFMS Thai เพื่อตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน สำหรับ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินทดรองรักษาในระบบฯ แล้ว จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 510,480.- บาท																	
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารและอนุมัติการลงทะเบียนเพื่อเข้าใช้งานของส่วนราชการ และผู้ค้ากับภาครัฐในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 25/2566 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2566 ดำเนินการให้บริการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าสำนักงาน (หน่วยจัดซื้อ) และผู้ค้ากับภาครัฐ รวมทั้งการอนุมัติการลงทะเบียน สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติการลงทะเบียน และจากการตรวจสอบเอกสารแบบการลงทะเบียนพบว่า การอนุมัติเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย การจัดเก็บเอกสาร มีการแยกประเภทและลำดับเอกสาร เพื่อง่ายในการสืบค้นสถิติการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่ 1 ต.ค. 2566 - 31 ก.ค. 2567 ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ประเภทการลงทะเบียน</th><th>จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>1</td><td>หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ</td><td>180</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>47</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>227</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสุ่มตรวจสอบเอกสาร : - แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ พบว่า บางฉบับผู้ลงนามในแบบฯ ไม่ใช่หัวหน้าส่วนราชการ - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ได้ลงนามอนุมัติในแบบลงทะเบียนบางฉบับ	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	180		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	47		รวม		227		- ผู้ลงนามต้องเป็นหัวหน้าส่วนราชการตามคำนิยามในแบบฯ ดังนั้น ควรเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนดำเนินการอนุมัติ - หลังจากอนุมัติแบบลงทะเบียนฯ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ลงนามกำกับด้วยทุกครั้ง
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	180															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	47															
รวม		227															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.3 การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับ กฎหมายระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการให้กับผู้รับบริการในจังหวัด ผ่านหลากหลายช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง โทรศัพท์ โอนไลน์ เป็นต้น	
1.4 การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่ - ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการ เศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด และรายงานดัชนี ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดส่งรายงานประมาณการ เศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2565) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของ รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจ จังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้ เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำ ข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2565)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. 2567 ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	
- ด้านสนับสนุนการกิจกรรมการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 9 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 14 สิงหาคม 2567) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาเป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ข้อมูล ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567) เป็นดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 32.50 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 คะแนน - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 22 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 26.50 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คบจ. บังคับไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนภารกิจของจังหวัด ดังนี้ - คณะกรรมการบริหารและจัดหาระบบคอมพิวเตอร์จังหวัดบึงกาฬตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 415/2567 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2567 - จัดทำรายงานผลการดำเนินการพัฒนาองค์การ (Application Report) ของจังหวัดบึงกาฬ ประจำปีงบประมาณ 2567 ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 390/2567 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2567 - ร่วมประชุมเพื่อขับเคลื่อนแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 13 ในระดับพื้นที่และตำบล ตามหนังสือจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0017.2/952 ลงวันที่ 13 มีนาคม 2567	
2. ภารกิจสนับสนุน	
- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 31/2566 ลงวันที่ 13 กันยายน 2566 เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ 1.2) คำสั่งการมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 2/2567 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2567 เรื่อง การมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) 1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในงาน KTB Corporate Online - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 34/2566 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online	
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่า คลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ ข้อสังเกต - รายการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คจ.) ครั้งที่ 7/2567 วันที่ 31 กรกฎาคม 2567 จำนวน 735.- บาท เลขที่เอกสาร 3600001112 วันที่เอกสาร 6 สิงหาคม 2567 เลขการอ้างอิง P670000200 รายการค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน 735.- บาท เจ้าหน้าที่ผู้จัดได้สำรองเงินไปก่อนแล้วนำมาเบิกที่หลังโดยใช้ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่ายเงินประกอบการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	กรณีข้าราชการหรือลูกจ้างได้จ่ายเงินของตนเองเพื่องานราชการไปก่อน และไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินหรือได้รับใบเสร็จรับเงินแต่มีรายการไม่ครบ 5 รายการ ให้ทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินเพื่อนำมาใช้เป็นหลักฐานประกอบการขอเบิกเงิน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
3) เงินทดรองราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ - จ่าย บันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 25/2565 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2565 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินทดรองราชการ และผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการ 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2567 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานกระขยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การควบคุมเงินทดรองราชการ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและบันทึกรายการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินทดรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค้ำน่าน																										
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง 31 กรกฎาคม 2567) <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>513,683.00</td><td>408,243.82</td><td>105,440.00</td><td>79.47</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>1,100,000.00</td><td>1,100,000.00</td><td>0.00</td><td>100.00</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>56,300.00</td><td>32,960.00</td><td>23,340.00</td><td>58.54</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,669,983.00</td><td>1,541,203.00</td><td>128,780.00</td><td>92.29</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	513,683.00	408,243.82	105,440.00	79.47	งบลงทุน	1,100,000.00	1,100,000.00	0.00	100.00	งบรายจ่ายอื่น	56,300.00	32,960.00	23,340.00	58.54	รวม	1,669,983.00	1,541,203.00	128,780.00	92.29	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																						
งบดำเนินงาน	513,683.00	408,243.82	105,440.00	79.47																						
งบลงทุน	1,100,000.00	1,100,000.00	0.00	100.00																						
งบรายจ่ายอื่น	56,300.00	32,960.00	23,340.00	58.54																						
รวม	1,669,983.00	1,541,203.00	128,780.00	92.29																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 1383/2565 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2566 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 - ไตรมาสที่ 1/2567 ประกาศเมื่อวันที่ 12 มกราคม 2567 จำนวน 17 รายการ เป็นจำนวนเงิน 15,538.- บาท - ไตรมาสที่ 2/2567 ประกาศเมื่อวันที่ 19 เมษายน 2567 จำนวน 11 รายการ เป็นจำนวนเงิน 9,753.- บาท - ไตรมาสที่ 3/2567 ประกาศเมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2567 จำนวน 21 รายการ เป็นจำนวนเงิน 20,768.- บาท 3. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 25,000.- บาท <u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u> หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการ สืบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 3295/2566 ลงวันที่ 26 กันยายน 2566 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้ว เสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบ พสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่ บก 0003/817 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2566 ดังนี้ 1) วัสดุคงเหลือ ถูกต้องตรงตามทะเบียน 2) พสดุคงเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามทะเบียน 3) พสดุชำรุด ใช้งานได้ จำนวน 4 รายการ 4) ไม่มีพัสดุเสื่อมสภาพหรือสูญหาย ไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/218 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2566 และรายงานผลการตรวจสอบไปยัง สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ บก 0003/820 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2566 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสืบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ตามคำสั่งจังหวัดบึงกาฬ ที่ 3580/2566 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2566 โดยคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสืบหาข้อเท็จจริง พบว่า มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ เห็นควรจำหน่าย จำนวน 10 รายการ 4. คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการและรายงานผลการดำเนินการจำหน่าย พสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ บก 0003/243 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2566 การตรวจนับวัสดุคงคลัง - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุ คงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษา รถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีรถส่วนกลาง (รถยนต์ตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา หมายเลขทะเบียน นก 288 บึงกาฬ ได้มาเมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2555 อายุการใช้งาน 12 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต แบบบันทึกการใช้รถ บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น วันเดือนปี เวลา สถานที่ไป - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการบ้านพักของทางราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 12/2566 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2566 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ บก 0003/787 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2566 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการ เข้าพักบ้านพักของทางราชการ	บันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วน และให้หัวหน้าหน่วยยานพาหนะหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย กำกับดูแลการบันทึกแบบต่างๆ ของพนักงานขับรถยนต์

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย - การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 และหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0401.3/0755 ลงวันที่ 25 กันยายน 2560	
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ - คณะทำงานการเตรียมความพร้อมแก้ไขปัญหายักษ์แล้ว ปี 2567 ตามคำสั่งกองอำนวยการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดบึงกาฬ ที่ 209/2567 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2567	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดไว้ทุกกิจกรรม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถามผ่านทางช่องทางต่าง ๆ (Live Chat) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้มอบหมายบุคลากร จำนวน 2 คน เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/19/2566 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2566 โดยรับผิดชอบตอบคำถามในระบบ Live Chat ระหว่างเดือนเมษายน - พฤษภาคม 2567 ในการปฏิบัติงานที่ผ่านมา มีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ เว้นแต่ระบบมีปัญหาระหว่างการตอบคำถามบ้างเป็นระยะๆ ทั้งนี้ ได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด	
- การพิจารณาอุทธรณ์และข้อร้องเรียนด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่จำนวน 5 คน เป็นคณะทำงานพิจารณาอุทธรณ์ประจำเขต 4 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/17/2567 ลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2567 โดยข้อมูล ณ วันที่ 14 สิงหาคม 2567 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้รับผิดชอบจัดทำวาระเรื่องอุทธรณ์ที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ <u>ระยะที่ 1</u> : ได้รับเรื่องอุทธรณ์ จำนวน 7 เรื่อง โดยได้นำเข้าประชุมฯ เพื่อพิจารณาจำนวน 6 เรื่อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้จัดทำหนังสือส่งคืนหน่วยงาน จำนวน 1 เรื่อง <u>ระยะที่ 2</u> : ได้รับเรื่องอุทธรณ์ จำนวน 3 เรื่อง โดยได้นำเข้าประชุมฯ เพื่อพิจารณาแล้ว จำนวน 1 เรื่อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด และอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำร่างวาระ จำนวน 2 เรื่อง ทั้งนี้ ในการจัดทำเรื่องพิจารณาอุทธรณ์ฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) หลักเกณฑ์ แผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0419.3/49 ลงวันที่ 19 มกราคม 2567 กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 อย่างน้อย 2 โครงการ (เลือกโครงการจากประกาศรอบได้ก็ได้) ลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าเฉพาะโครงการที่จะสุ่มตรวจในทุกไตรมาส สอบถามความคิดเห็นของประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อโครงการสุ่มตรวจมีความคืบหน้าระหว่างร้อยละ 40 - 60 โดยบันทึกข้อมูลที่รวบรวมได้ลงในแบบฟอร์มที่กำหนดผ่านทาง Google Form และประเมินผลและบันทึกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งให้สำนักงานคลังเขต เพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 1 โครงการ ได้แก่ โครงการเสริมผิวแอสฟัลต์ติกคอนกรีต (เดิม) สายบ้านชัยบาดาล - บ้านไทยเจริญ กว้าง 6 เมตร ยาว 3,170 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 19,020 ตารางเมตร ของเทศบาลตำบลโนนสว่าง งบประมาณจำนวน 7,260,000 บาท ปัจจุบัน ผู้รับจ้างอยู่ระหว่างวางแผนและลงพื้นที่ดำเนินการปรับพื้นผิวของถนน ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้บันทึกข้อมูลในระบบ CoST Thailand เรียบร้อยแล้ว ตลอดจนลงพื้นที่ตรวจสอบและรายงานความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ															
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง จำนวน 2 ราย และผ่านการพิจารณาทั้ง 2 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. ที.เจ.เอ็น.เทรดดิ้ง</td><td>ทาง</td><td>3 ต.ค. 2566</td><td>4 ต.ค. 2566</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก. เลียบบริการ</td><td>ทาง</td><td>12 ก.พ. 2567</td><td>13 ก.พ. 2567</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก. ที.เจ.เอ็น.เทรดดิ้ง	ทาง	3 ต.ค. 2566	4 ต.ค. 2566	2	หจก. เลียบบริการ	ทาง	12 ก.พ. 2567	13 ก.พ. 2567	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน												
1	หจก. ที.เจ.เอ็น.เทรดดิ้ง	ทาง	3 ต.ค. 2566	4 ต.ค. 2566												
2	หจก. เลียบบริการ	ทาง	12 ก.พ. 2567	13 ก.พ. 2567												
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ไม่มีธนบัตรตัวอย่าง																
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0427/ว 97 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558 กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของส่วนราชการในภูมิภาค และสรุปรายงานบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในเดือนมิถุนายนของทุกปีงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการ สำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด และจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มกำหนดส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 แล้วตามหนังสือ ที่ บก 0003/409 ลงวันที่ 5 มิถุนายน 2567																
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญฯ (D - Pension) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ที่ 41/2565 ลง ณ วันที่ 7 ธันวาคม 2565																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ ค้ำประกันการกู้เงินจากสถาบันการเงินให้ผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ ในระดับผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อมูลระบบฯ ลงทะเบียนคุมการออกหนังสือรับรองสิทธิฯ และจัดทำรายงานเสนอหัวหน้าในลำดับถัดไปทุกวัน ซึ่งการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายและเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต ตามคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ มีจำนวน 2 ราย กรณีที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งาน User Name Password ในการปฏิบัติหน้าที่แทนในระบบฯ	ทบทวนคำสั่งการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงของเจ้าหน้าที่ และจัดทำทะเบียนคุมการใช้งาน User Name Password กรณีการปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานหลักตามคำสั่งฯ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 รอบ 6 เดือน (1 ตุลาคม 2566 ถึง 31 มีนาคม 2567) และรอบ 9 เดือน (1 ตุลาคม 2566 ถึง 30 มิถุนายน 2567) จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และเผยแพร่ในหลายช่องทาง	

ข้อตรวจพบ							ข้อเสนอแนะ																			
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล																										
ผลการตรวจสอบพบว่า																										
อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ																										
<table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พณ. 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>12</td><td>2</td><td>3</td><td>-</td><td>3</td><td>2</td><td>22</td></tr></table>								ข้าราชการ			พณ. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง	14	12	2	3	-	3	2	22
ข้าราชการ			พณ. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา		รวม ผู้ปฏิบัติงาน																		
กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง																								
14	12	2	3	-	3	2	22																			
ข้อมูล ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567																										

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|------------------------------------|---------|--------------------------------|
| 1) นางสาวสัญญา ไชยเชียงทอง | ตำแหน่ง | คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ กลั่นไพร่ | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ สีชมพู | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัดนิษฐ์ นพรัตน์ดิษฐ์กุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ แสนพื้ณากิจสกุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |