

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต 4 ได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 12 จังหวัด ออกเป็น 2 รอบ คือ รอบที่ 1 ในระหว่างวันที่ 13 – 24 กุมภาพันธ์ 2566 และรอบที่ 2 ระหว่างวันที่ 3 – 25 กรกฎาคม 2566 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

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

3. เพื่อสอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อาทิ ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นต้น เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

1) ภารกิจหลัก 4 เรื่อง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

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

- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร้งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

1.2 ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

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

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ

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

1.4 การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่

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

- ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

- ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด

- 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 เดือนมกราคม 2566 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 16 – 17 กุมภาพันธ์ 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 สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 3 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 2 อัน กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 อัน การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 30/2565 สั่ง ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2565 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย (2) การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMIS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน	

ข้อตรวจพบ						ข้อเสนอแนะ																																
ข้อมูลการอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="5">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</th></tr><tr><th>ต.ค.65</th><th>พ.ย.65</th><th>ธ.ค.65</th><th>ม.ค.66</th><th>รวม</th></tr><tr><td>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>385</td><td>847</td><td>1,066</td><td>1,050</td><td>3,348</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>383</td><td>1,519</td><td>1,499</td><td>1,416</td><td>4,817</td></tr><tr><td>รวม</td><td>768</td><td>2,366</td><td>2,565</td><td>2,466</td><td>8,165</td></tr></table>								รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	385	847	1,066	1,050	3,348	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	383	1,519	1,499	1,416	4,817	รวม	768	2,366	2,565	2,466	8,165		
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566																																					
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม																																	
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	385	847	1,066	1,050	3,348																																	
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	383	1,519	1,499	1,416	4,817																																	
รวม	768	2,366	2,565	2,466	8,165																																	
(3) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขายในรูปแบบ excel file และซึ่งการอนุมัติข้อมูลและการยืนยันข้อมูลในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="5">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</th></tr><tr><th>ต.ค.65</th><th>พ.ย.65</th><th>ธ.ค.65</th><th>ม.ค.66</th><th>รวม</th></tr><tr><td>แบบขออนุมัติ</td><td>12</td><td>26</td><td>33</td><td>33</td><td>104</td></tr><tr><td>แบบขอเปลี่ยนแปลง</td><td>5</td><td>17</td><td>15</td><td>13</td><td>50</td></tr><tr><td>รวม</td><td>17</td><td>43</td><td>48</td><td>46</td><td>154</td></tr></table>								รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม	แบบขออนุมัติ	12	26	33	33	104	แบบขอเปลี่ยนแปลง	5	17	15	13	50	รวม	17	43	48	46	154		
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566																																					
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม																																	
แบบขออนุมัติ	12	26	33	33	104																																	
แบบขอเปลี่ยนแปลง	5	17	15	13	50																																	
รวม	17	43	48	46	154																																	
(4) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566 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>ชื่อบัญชีผิด</th></tr><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>								สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด	-	-	-	-	-	-	-	-								
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																															
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด																																
-	-	-	-	-	-	-	-																															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดหนองบัวลำภูมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐจังหวัดหนองบัวลำภู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 7766/2565 สั่ ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2565 มีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปแล้ว จำนวน 2 ครั้ง คือ 1) การประชุมคณะทำงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัด ในวันที่ 27 ธันวาคม 2565 2) ประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจของ อปท. ในวันที่ 19 มกราคม 2566 การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดหนองบัวลำภู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566 มีดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>จัดสรร</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q2</th><th>สูง/ต่ำ</th><th>ผลการใช้จ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q2</th><th>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>รายจ่ายประจำ</td><td>670.99</td><td>502.16</td><td>74.84</td><td>55.00</td><td>19.84</td><td>506.84</td><td>75.54</td><td>55.78</td><td>19.76</td></tr><tr><td>รายจ่ายลงทุน</td><td>2,270.58</td><td>352.91</td><td>15.54</td><td>39.00</td><td>-23.46</td><td>1,108.77</td><td>48.83</td><td>58.15</td><td>-9.32</td></tr><tr><td>รายจ่ายภาพรวม</td><td>2,941.57</td><td>855.08</td><td>29.07</td><td>52.00</td><td>-22.93</td><td>1,615.61</td><td>54.92</td><td>56.24</td><td>-1.32</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุนในไตรมาสที่ 2 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้ผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน	งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	รายจ่ายประจำ	670.99	502.16	74.84	55.00	19.84	506.84	75.54	55.78	19.76	รายจ่ายลงทุน	2,270.58	352.91	15.54	39.00	-23.46	1,108.77	48.83	58.15	-9.32	รายจ่ายภาพรวม	2,941.57	855.08	29.07	52.00	-22.93	1,615.61	54.92	56.24	-1.32	ควรกำชับหน่วยเบิกจ่ายที่มีผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ให้เร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้
งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ																																
รายจ่ายประจำ	670.99	502.16	74.84	55.00	19.84	506.84	75.54	55.78	19.76																																
รายจ่ายลงทุน	2,270.58	352.91	15.54	39.00	-23.46	1,108.77	48.83	58.15	-9.32																																
รายจ่ายภาพรวม	2,941.57	855.08	29.07	52.00	-22.93	1,615.61	54.92	56.24	-1.32																																
1.2 การกจิการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ																																									
- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ																																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
กฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการให้กับผู้รับบริการในจังหวัดหนองบัวลำภู ช่องทาง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู/FAQ/Walk in/โทรศัพท์สำนักงาน/โทรศัพท์มือถือสำนักงาน/ไลน์กลุ่มส่วนราชการ/อปท./Facebook สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู และไลน์ส่วนตัวเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ/อปท. รัฐวิสาหกิจ/หน่วยงานอิสระ/ผู้ค้ากับภาครัฐ/ประชาชนทั่วไป รวมจำนวนทั้งสิ้น 110 ราย (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ต.ค. 2565 - 31 ม.ค. 2566) เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 2. การปฏิบัติงานด้านระบบ New GFMS Thai 3. กฎหมาย ระเบียบ การเงินการคลัง 4. การปฏิบัติงานด้านระบบบำเหน็จบำนาญ 5. โครงการตามนโยบายของรัฐ 6. อื่นๆ	
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้ 1. แจ้งเวียนเกณฑ์แจ้งแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้ส่วนราชการทราบแล้วตามหนังสือที่ นก 0003/0196 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2566 2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดดุล/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการ เป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนจะดำเนินการจัดทำหนังสือเพื่อแจ้งส่วนราชการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ส่วนราชการดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดหนองบัวลำภู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และรายงานให้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือที่ นก 0003/119 ลงวันที่ 31 มกราคม 2566																	
- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย และใบสำคัญฯ ยังไม่มีเอกสารสำหรับการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ด้านการตั้งวงเงินทดรองภัยฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ยังไม่มีการดำเนินการตั้ง/ขยายวงเงินทดรองภัยฯ ในระบบ DIMS ด้านการบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทดรองภัยฯ ดำเนินการเป็นประจำทุกเดือน																	
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู แต่งตั้งบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบเอกสารและอนุมัติการลงทะเบียนเพื่อเข้าใช้งานของส่วนราชการ และผู้ค้ากับภาครัฐในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) โดยเป็นการปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 9/2565 ลงวันที่ 4 เมษายน 2565 โดยมีมอบหมายให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูปฏิบัติงาน จน จุดให้บริการประชาสัมพันธ์ (Excellent Service) โดยการขอติดต่อลงทะเบียนผู้ค้าภาครัฐและลงทะเบียนหน่วยงานภาครัฐ เป็นการให้บริการแบบเบ็ดเสร็จ (One Stop Service) <table><tr><th>ที่</th><th>ประเภทการลงทะเบียน</th><th>จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>1</td><td>หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ</td><td>9</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>28</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>37</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า 1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ใช่เจ้าของรหัส 2. แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ในส่วนของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนาม ไม่ลงนาม และบางฉบับผู้ที่ลงนามไม่ใช่หัวหน้าส่วนราชการ	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	9		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	28		รวม		37		1. ควรจัดทำเป็นคำสั่งแต่งตั้งหรือมอบหมายเป็นการเฉพาะว่าผู้ใดเป็นเจ้าของรหัส เนื่องจากเป็นรหัสการใช้งานส่วนบุคคล เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	9															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	28															
รวม		37															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ได้ลงนามอนุมัติแบบลงทะเบียนบางฉบับ 4. ไม่มีทะเบียนคุมสถิติการอนุมัติการลงทะเบียน 5. การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ	และหากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ควรมีผู้ปฏิบัติงานสำรองลำดับถัดไปอย่างชัดเจน 2. แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ในส่วนของหัวหน้าส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนาม ให้เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการอนุมัติ 3. หลังจากอนุมัติแบบลงทะเบียนฯ แล้ว ให้ผู้มีหน้าที่อนุมัติ ลงนามกำกับด้วยทุกครั้ง 4. ควรจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติการลงทะเบียน หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้กำกับภาครัฐ 5. ควรจัดเก็บเอกสารแยกเป็นแต่ละประเภท และควรจัดเก็บให้เรียบร้อยตามลำดับ เพื่อสะดวกในการสืบค้น
1.3 การกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ได้ดำเนินการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือแก่ส่วนราชการ และเก็บรวบรวมข้อมูลการตอบข้อหารือ เพื่อจัดทำทะเบียนการตอบข้อหารือ (FAQ) และเผยแพร่ให้กับหน่วยงานของรัฐ และภาคเอกชน ผ่านหลายช่องทาง ได้แก่ เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู/ FAQ Walk in/โทรศัพท์ สำนักงาน/โทรศัพท์มือถือสำนักงาน / ไลน์กลุ่มส่วนราชการ/อปท./ Facebook สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู และไลน์ส่วนตัวเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู	
1.4 การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่	
- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงฐานในแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงฐานในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบัน รวมทั้งมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง และคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงฐานในแบบจำลองภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงฐานในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบัน และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง ข้อสังเกต ในการจัดทำไฟล์ข้อมูล Excel มีการเลือกข้อมูลไตรมาส (Q1 - Q4) ที่ใช้ในการคำนวณสูตรไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การคำนวณเครื่องชี้เศรษฐกิจแต่ละด้านของเดือนนั้น ๆ เกิดความคลาดเคลื่อน	- การจัดทำข้อมูลในไฟล์คำนวณดัชนีฯ ควรเลือกข้อมูลไตรมาส (Q1 - Q4) ให้ถูกต้องให้ตรงกับข้อมูลที่ทำในเดือนนั้น ๆ (ตามปีปฏิทิน)
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2566) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ข้อมูล ณ เดือนมกราคม 2566) ดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 18 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 0 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 11 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คบจ.หนองบัวลำภู ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 2) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 เห็นชอบการดำเนินโครงการลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 โดยมีมติเห็นชอบให้กระทรวงการคลังมอบหมายคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเป็นผู้ช่วยประสานงานการดำเนินโครงการฯ ปี 2565 ในการประชาสัมพันธ์ การให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับโครงการฯแก่ประชาชน โดยมีการเปิดรับลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2565 - 31 ตุลาคม 2565 ผ่านทางเว็บไซต์ และหน่วยรับลงทะเบียน <table><tr><th colspan="6">จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดหนองบัวลำภู (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)</th></tr><tr><th>ลำดับที่</th><th>หน่วยรับลงทะเบียน</th><th>หน่วยรับลงทะเบียน (แห่ง)</th><th>จำนวนลงทะเบียนทั้งหมด (ราย)</th><th>ลงทะเบียนสมบูรณ์ (ราย)</th><th>ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ (ราย)</th></tr><tr><td>1</td><td>ที่ว่าการอำเภอฯ</td><td>6</td><td>19,064</td><td rowspan="5">124,028</td><td rowspan="5">5,391</td></tr><tr><td>2</td><td>ธ.กรุงไทย</td><td>3</td><td>13,638</td></tr><tr><td>3</td><td>ธ.ออมสิน</td><td>6</td><td>40,435</td></tr><tr><td>4</td><td>ธ.ก.ส.</td><td>9</td><td>49,564</td></tr><tr><td>5</td><td>สนง.คลังฯ</td><td>1</td><td>6,718</td></tr><tr><td colspan="2">รวมทั้งสิ้น</td><td>25</td><td>129,419</td><td></td><td></td></tr></table>	จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดหนองบัวลำภู (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)						ลำดับที่	หน่วยรับลงทะเบียน	หน่วยรับลงทะเบียน (แห่ง)	จำนวนลงทะเบียนทั้งหมด (ราย)	ลงทะเบียนสมบูรณ์ (ราย)	ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ (ราย)	1	ที่ว่าการอำเภอฯ	6	19,064	124,028	5,391	2	ธ.กรุงไทย	3	13,638	3	ธ.ออมสิน	6	40,435	4	ธ.ก.ส.	9	49,564	5	สนง.คลังฯ	1	6,718	รวมทั้งสิ้น		25	129,419			
จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดหนองบัวลำภู (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)																																									
ลำดับที่	หน่วยรับลงทะเบียน	หน่วยรับลงทะเบียน (แห่ง)	จำนวนลงทะเบียนทั้งหมด (ราย)	ลงทะเบียนสมบูรณ์ (ราย)	ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ (ราย)																																				
1	ที่ว่าการอำเภอฯ	6	19,064	124,028	5,391																																				
2	ธ.กรุงไทย	3	13,638																																						
3	ธ.ออมสิน	6	40,435																																						
4	ธ.ก.ส.	9	49,564																																						
5	สนง.คลังฯ	1	6,718																																						
รวมทั้งสิ้น		25	129,419																																						
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูได้รับการแต่งตั้งให้เป็นประธานในคณะกรรมการฝ่ายบันทึกผลการออกสลากตามคำสั่งจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 260/2566 ลงวันที่ 23 มกราคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานในการออกรางวัลสลากกาชาดการกุศล ประจำปี 2566																																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า - การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ได้ดำเนินการติดตามและเร่งรัดให้ อปท. ส่งรายงานการเงินภายในวันที่ 28 ธันวาคม 2565 ตามหนังสือจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ นก 0003/14185 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2565 และ อปท. ในจังหวัดหนองบัวลำภูได้จัดส่งรายงานครบทุกแห่ง (จำนวน 68 แห่ง) ภายในระยะเวลาที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 100 ของ อปท.ทั้งหมดในจังหวัดหนองบัวลำภู และสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ นก 0003/0096 ลงวันที่ 20 มกราคม 2566	
2. การกิจสนับสนุน	
- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 32/2565 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของบุคลากรในหน่วยงาน จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 32/2565 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบระบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) จากการตรวจสอบพบการใช้งานอุปกรณ์การเก็บรักษาอุปกรณ์เป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในงาน KTB Corporate Online	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 2/2564 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2564 - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 14/2565 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2565 - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 28/2565 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 และจากการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย	
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่าคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก คลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	
3) เงินทดรองราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่าย บันทึกบัญชี - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 32/2565 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของบุคลากรในหน่วยงาน จากการตรวจสอบพบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2566 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัยโดยจัดเก็บในตู้เซฟ 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
- รายงานฐานะเงินทรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การควบคุมเงินทรองราชการ พบ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการและบันทึกรายการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินทรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค่างาน																										
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 31 มกราคม 2565) <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>194,740.29</td><td>105,375.66</td><td>59,364.63</td><td>54.11</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>451,100.00</td><td>451,100.00</td><td>-</td><td>100.00</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>20,000.00</td><td>-</td><td>20,000.00</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>665,840.29</td><td>556,475.66</td><td>109,364.63</td><td>83.57</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	194,740.29	105,375.66	59,364.63	54.11	งบลงทุน	451,100.00	451,100.00	-	100.00	งบรายจ่ายอื่น	20,000.00	-	20,000.00	-	รวม	665,840.29	556,475.66	109,364.63	83.57	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																						
งบดำเนินงาน	194,740.29	105,375.66	59,364.63	54.11																						
งบลงทุน	451,100.00	451,100.00	-	100.00																						
งบรายจ่ายอื่น	20,000.00	-	20,000.00	-																						
รวม	665,840.29	556,475.66	109,364.63	83.57																						
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 3035/2565 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ไตรมาสที่ 1 ประจำปี 2566 ได้ประกาศเมื่อวันที่ 3 มกราคม 2566 จำนวน 9 รายการ เป็นจำนวนเงิน 49,490 บาท 3. สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีการเช่าเครื่องถ่ายเอกสารเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามบันทึกตกลงการเช่าเครื่องถ่ายเอกสารเลขที่ 1/2566 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2565 กับ หจก.หนองบัวลำภู โอ.เอ. 2019 จำนวน 1 เครื่อง (ขาว-ดำ แผ่นละ 0.30 บาท) โดยกำหนด 6 เดือน (ต.ค. 2565 - มี.ค. 2566) เดือนละ 2,400 บาท รวมเป็นเงิน 14,400 บาท และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานของเครื่องถ่ายเอกสาร																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ						
4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ภายในวงเงิน 35,000 บาท และจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 7,150 บาท 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 ตามคำสั่งจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 6703/2565 ลงวันที่ 9 กันยายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ นก 0003/1061 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2565 ดังนี้ 1) การตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้อง ครบถ้วน 2) การตรวจสอบพัสดุคงเหลือมีตัวตนตามบัญชีหรือทะเบียน ดังนี้ <table data-bbox="239 1926 877 2083"> <tr> <td>2.1) วัสดุสำนักงาน</td><td>จำนวน 87 รายการ</td></tr> <tr> <td>2.2) อาคารและสิ่งปลูกสร้าง</td><td>จำนวน 19 รายการ</td></tr> <tr> <td>2.3) ครุภัณฑ์สำนักงาน</td><td>จำนวน 378 รายการ</td></tr> </table>	2.1) วัสดุสำนักงาน	จำนวน 87 รายการ	2.2) อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวน 19 รายการ	2.3) ครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวน 378 รายการ	
2.1) วัสดุสำนักงาน	จำนวน 87 รายการ						
2.2) อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	จำนวน 19 รายการ						
2.3) ครุภัณฑ์สำนักงาน	จำนวน 378 รายการ						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2.4) ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน 31 รายการ 2.5) ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน 8 รายการ 2.6) ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง จำนวน 1 รายการ 2.7) ครุภัณฑ์งานบ้านและงานครัว จำนวน 27 รายการ 2.8) ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 58 รายการ 3) มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือพัสดุไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ จำนวน 4 รายการ 3.1) ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 3 รายการ 3.2) ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 1 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ นก 0003/1061 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2565 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ นก 0003/1062 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2565 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 7658/2565 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2565 และคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่า มีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพจริง จำนวน 4 รายการ 4. มีการแต่งตั้งผู้กำหนดราคาขั้นต่ำและผู้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ตามคำสั่งจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 7832/2565 ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 ซึ่งพบว่ามีพัสดุที่เห็นควรจำหน่าย จำนวน 4 รายการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือที่ นก 0003/1126 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2565 <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษา รถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ FOTON สีบรอนซ์เทา หมายเลขทะเบียน นข 1664 หนองบัวลำภู ได้มาเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2563 อายุการใช้งาน 3 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม โดยได้บันทึกรายละเอียดครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักและสภาพบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 24/2565 ลงวันที่ 30 กันยายน 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ นก 0003/1018 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2565 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการเข้าพักบ้านพักของทางราชการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว71 ลงวันที่ 17 มกราคม 2566 สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูได้พิจารณาแล้วเห็นว่าการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารนั้นสามารถนำประโยชน์มาใช้ในการบริหารการใช้ทรัพยากรและปรับปรุงกระบวนการทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูได้ จึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารโดยการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว	
3. การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540	
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ - ร่วมเป็นคณะกรรมการดำเนินงานประจำร้านมัจฉาภาคจังหวัดหนองบัวลำภู ประจำปี 2566 ในวันที่ 22 มกราคม 2566 ตามคำสั่งจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 2673/2565 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 - ร่วมกิจกรรมของจังหวัดหนองบัวลำภู ตามโครงการ “หน่วยบำบัดทุกข์ บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้ประชาชน” - ร่วมกิจกรรมจิตอาสาพัฒนาภูมิทัศน์ของจังหวัดหนองบัวลำภู ณ บริเวณศูนย์ราชการจังหวัดหนองบัวลำภู วันที่ 21 พฤศจิกายน 2565	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ร่วมกิจกรรมจิตอาสาพัฒนาภูมิทัศน์ของจังหวัดหนองบัวลำภู บริเวณศูนย์ราชการจังหวัดหนองบัวลำภู วันที่ 21 พฤศจิกายน 2565 และวันที่ 25 พฤศจิกายน 2565	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี	
- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) หลักเกณฑ์ แผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0419.3/1302 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2565 กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 อย่างน้อย 2 โครงการ (เลือกโครงการจากประกาศรอบใดก็ได้) , ลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าเฉพาะโครงการที่จะสุ่มตรวจในทุกไตรมาส , สอบถามความคิดเห็นของประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อโครงการสุ่มตรวจมีความคืบหน้าระหว่างร้อยละ 40-60 โดยบันทึกข้อมูลที่รวบรวมได้ลงในแบบฟอร์มที่กำหนดผ่านทาง Google Form และประเมินผลและบันทึกข้อมูล ตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งให้สำนักงานคลังเขต เพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการคณะอนุกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู อยู่ระหว่างการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ										
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง จำนวน 1 ราย ผ่านการพิจารณา ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>หจก.คิงสวินท็อป</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2</td><td>16 พ.ย. 2565</td><td>17 พ.ย. 2565</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก.คิงสวินท็อป	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	16 พ.ย. 2565	17 พ.ย. 2565	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน							
1	หจก.คิงสวินท็อป	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	16 พ.ย. 2565	17 พ.ย. 2565							
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 9 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงาน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ นก 0003/1015 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2565											
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0427/ว 182 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2557											
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ 26/2565 สั่ง ณ วันที่ 28 ตุลาคม 2565 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ ในส่วนของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ											

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ระดับผู้ปฏิบัติงานเป็นเจ้าหน้าที่ที่จุดบริการประชาสัมพันธ์ (Excellent Service) โดยการใช้ User name และ Password ของผู้มีสิทธิในระดับปฏิบัติงานฯ ส่วนขั้นตอนการปฏิบัติงานระดับหัวหน้า และผู้ลงนามอนุมัติ เป็นไปตามคำสั่งและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต ขั้นตอนและวิธีการออกหนังสือรับรองสิทธิของสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ในระดับผู้ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension คือ การปฏิบัติงานในขั้นตอนของระดับของผู้ปฏิบัติงานในระบบ D-Pension เป็นเจ้าหน้าที่ที่จุดบริการประชาสัมพันธ์ (Excellent Service) ซึ่งไม่สอดคล้องกับคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension	1. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการออกหนังสือรับรองสิทธิฯ ต้องเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายและเป็นเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานที่กรมบัญชีกลางอนุมัติ User name และ Password เท่านั้น 2. Username และ Password เป็นสิทธิการใช้งานเฉพาะบุคคล ควรเก็บรักษาเป็นความลับ จึงไม่ควรมอบให้บุคคลอื่นนำไปใช้งาน 3. หากมีความจำเป็นต้องใช้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหลายคน ให้ดำเนินการขอรหัสเพิ่มเติมการใช้งานไปที่กรมบัญชีกลาง
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รอบ 6 เดือน) โดยคาดว่าจะส่งภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ภายในวันที่ 20 เมษายน 2566) ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และเผยแพร่ในหลายช่องทาง																				
- การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่จำนวน 2 คน เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/34/2565 ลงวันที่ 28 กันยายน 2565 โดยรับผิดชอบตอบคำถามในระบบ Live Chat ระหว่างเดือนมิถุนายน - กรกฎาคม 2566																				
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล ผลการตรวจสอบพบว่า อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู <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>1</td><td>1</td><td>1</td><td>17</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 มกราคม 2566	ข้าราชการ			พนง.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	14	11	3	3	1	1	1	17	
ข้าราชการ			พนง.ราชการ						ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																		
14	11	3	3	1	1	1	17													

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|--|
| 1) นางอริญญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลั่นไพร่ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัคนิษฐ์ | นพรัตน์ดิยกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพินนาภิสงกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |