



บันทึกข้อความ

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๐๔๔๔

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดเลย

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๒๑ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยดำเนินการตรวจสอบประเด็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๔ ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเลย ในวันที่ ๑๐ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเลยเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีที่มีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรรญญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเลย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต 4 ได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 12 จังหวัด ในระหว่างวันที่ 27 มิถุนายน 2565 ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2565 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิต และผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

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

3. เพื่อสอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อาทิ ระบบบริหาร การเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นต้น เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหาร ความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบประมาณการคลัง โดย การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ

2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ

3. การดำเนินงานเกี่ยวกับ การติดตาม เปรียบวัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด

5. การติดตามการดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชี และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

6. การติดตามการดำเนินงาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงาน ประเมินการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency : CoST)

8. ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

9. การดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด

10. การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2564 ถึง เดือนพฤษภาคม 2565 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ

- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบถาม การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 10 – 11 สิงหาคม 2565

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติ ด้านการเงินการคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ แก่ผู้มารับบริการ ดังนี้ ช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง , โทรศัพท์ ; Line ส่วนราชการ/อปท. , Facebook สำนักงานคลังจังหวัดเลย และ Line เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ , อปท. , รัฐวิสาหกิจ , หน่วยงานอิสระ , ผู้ค้าภาครัฐ , ข้าราชการ , ผู้รับบำนาญ , พนักงานของรัฐ / เจ้าหน้าที่ของรัฐ / รัฐวิสาหกิจ เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. การออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. การปฏิบัติงานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) 3. การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS 4. กฎหมาย ระเบียบการเบิกเงินการคลัง 5. การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย / การขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 6. อื่นๆ	
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ 21 การควบคุมการใช้ New GFMIS Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 2 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 16/2565 ลงวันที่ 13 มิถุนายน 2565 และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ข้อสังเกต คำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key กลุ่มอนุมัติข้อมูล และยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย มีชื่อคลังจังหวัดเป็นผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ฯ ทั้ง 2 กลุ่ม ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีสิทธิถือสามารถปฏิบัติงานคนเดียวทั้ง 2 หน้าที่ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key กับคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานฯ ไม่สอดคล้องกัน	1. ให้แก้ไขคำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่ผู้มีสิทธิถือสามารถปฏิบัติงานคนเดียวทั้ง 2 หน้าที่ 2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย (ฉบับแก้ไข) เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ 3. ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ให้เป็นไปตามการใช้งานจริง และต้องเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																
2.2 การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน ข้อมูลการอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>ต.ค.64</th><th>พ.ย.64</th><th>ธ.ค.64</th><th>ม.ค.65</th><th>ก.พ.65</th><th>มี.ค.65</th><th>เม.ย.65</th><th>พ.ค.65</th></tr><tr><td>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>441</td><td>1,400</td><td>1,886</td><td>1,365</td><td>1,524</td><td>1,819</td><td>1,179</td><td>1,307</td><td>10,921</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>1,783</td><td>2,545</td><td>2,770</td><td>3,262</td><td>2,523</td><td>3,291</td><td>2,589</td><td>2,691</td><td>21,454</td></tr><tr><td>รวม</td><td>2,224</td><td>3,945</td><td>4,656</td><td>4,627</td><td>4,047</td><td>5,110</td><td>3,768</td><td>3,998</td><td>32,375</td></tr></table>	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	441	1,400	1,886	1,365	1,524	1,819	1,179	1,307	10,921	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	1,783	2,545	2,770	3,262	2,523	3,291	2,589	2,691	21,454	รวม	2,224	3,945	4,656	4,627	4,047	5,110	3,768	3,998	32,375	
รายการ		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565									รวม																																						
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65																																									
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	441	1,400	1,886	1,365	1,524	1,819	1,179	1,307	10,921																																								
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	1,783	2,545	2,770	3,262	2,523	3,291	2,589	2,691	21,454																																								
รวม	2,224	3,945	4,656	4,627	4,047	5,110	3,768	3,998	32,375																																								
2.3 การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดเลยได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขาย ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>ต.ค.64</th><th>พ.ย.64</th><th>ธ.ค.64</th><th>ม.ค.65</th><th>ก.พ.65</th><th>มี.ค.65</th><th>เม.ย.65</th><th>พ.ค.65</th></tr><tr><td>แบบขออนุมัติ</td><td>29</td><td>58</td><td>56</td><td>54</td><td>35</td><td>56</td><td>22</td><td>32</td><td>342</td></tr><tr><td>แบบขอเปลี่ยนแปลง</td><td>6</td><td>6</td><td>10</td><td>4</td><td>9</td><td>12</td><td>9</td><td>11</td><td>67</td></tr><tr><td>รวม</td><td>35</td><td>64</td><td>66</td><td>58</td><td>44</td><td>68</td><td>31</td><td>43</td><td>409</td></tr></table>	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	แบบขออนุมัติ	29	58	56	54	35	56	22	32	342	แบบขอเปลี่ยนแปลง	6	6	10	4	9	12	9	11	67	รวม	35	64	66	58	44	68	31	43	409	
รายการ		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565									รวม																																						
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65																																									
แบบขออนุมัติ	29	58	56	54	35	56	22	32	342																																								
แบบขอเปลี่ยนแปลง	6	6	10	4	9	12	9	11	67																																								
รวม	35	64	66	58	44	68	31	43	409																																								
ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย	การตรวจสอบและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย																																																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																							
2.4 รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ <table><tr><th colspan="7">สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>04</th><th>22</th><th>27</th><th>51</th><th>53</th><th>โอนสิทธิ</th><th>ข้อบัญญัติ</th></tr><tr><td>2</td><td>1</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>3</td></tr></table> ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 3 รายการ โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด และไม่มีเพิ่มข้อมูลจากธนาคาร	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	2	1	-	-	-	-	-	3	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																	
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ																		
2	1	-	-	-	-	-	3																	
2.5 การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สำนักงานคลังจังหวัดเลย ดำเนินการตรวจสอบเอกสาร การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบ และภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ดำเนินการล้างลูกหนี้ฯ เป็นปัจจุบัน																								
3. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดเลย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐจังหวัดเลย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดเลยที่ 3969/2564 ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2564 และได้รับเงินสนับสนุนเงินงบประมาณของจังหวัดในการดำเนิน “โครงการสนับสนุนการเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัดเลย” ซึ่งมี																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
การดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2565 ไปแล้วจำนวน 1 ครั้ง คือ วันที่ 3 มีนาคม 2565 การใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดเลย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>จัดสรร</th><th>ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)</th><th>ร้อยละ</th><th>เป้าหมาย ไตรมาส 3</th><th>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>2,305.53</td><td>2,022.85</td><td>87.74</td><td>81.76</td><td>5.98</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>3,639.55</td><td>2,703.72</td><td>74.29</td><td>81.65</td><td>-7.36</td></tr><tr><td>รวมทั้งสิ้น</td><td>5,945.09</td><td>4,726.56</td><td>79.50</td><td>81.74</td><td>-2.24</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการใช้จ่ายงบลงทุนในไตรมาสที่ 3 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน	งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ	ประจำ	2,305.53	2,022.85	87.74	81.76	5.98	ลงทุน	3,639.55	2,703.72	74.29	81.65	-7.36	รวมทั้งสิ้น	5,945.09	4,726.56	79.50	81.74	-2.24	การจัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ควรกำหนดให้มีการประชุมถี่ขึ้นในช่วงไตรมาสที่ 4 โดยเฉพาะหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และควรกำชับหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณให้ความสำคัญต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่วางไว้ เพื่อให้ผลการใช้จ่ายเงินฯ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ																				
ประจำ	2,305.53	2,022.85	87.74	81.76	5.98																				
ลงทุน	3,639.55	2,703.72	74.29	81.65	-7.36																				
รวมทั้งสิ้น	5,945.09	4,726.56	79.50	81.74	-2.24																				
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด 4.1 การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 นั้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ดำเนินการแจ้งเวียนส่วนราชการในจังหวัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติแล้ว ตามหนังสือที่ ลย 0003/ ว 2939 ลงวันที่ 29 เมษายน 2565 4.2 การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ ลย 0003/1029 ลงวันที่ 17 ธันวาคม 2564																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. การดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด (ส่วนราชการและอปท.) และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อเพิ่มสมรรถนะการปฏิบัติงานด้านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อสร้างองค์ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ สำนักงานคลังจังหวัดเลยดำเนินการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ ลย 0003/081 ลงวันที่ 25 มกราคม 2565	
6. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 6.1 การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ ยังจัดทำในรูปแบบการตอบในกระดาษ ทำให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นล่าช้า รวมทั้งมีการสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังหน่วยงานภาครัฐเป็นส่วนใหญ่	ควรปรับปรุงแบบการสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นการจัดทำในรูปแบบออนไลน์ (Google Form) เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นรวดเร็วมากขึ้น และควรเพิ่มแบบสอบถามฯ ไปยังหน่วยงานภาคเอกชนในจังหวัดที่เกี่ยวข้องกับเครื่องชี้เศรษฐกิจที่สำคัญในแต่ละด้าน เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับครอบคลุม และมีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 6.3 การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. 2565 ตามที่กรมกำหนดแล้ว คุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต กลุ่มเป้าหมายที่ตอบแบบสอบถามความคิดเห็นในเครื่องชี้เศรษฐกิจจังหวัดแต่ละด้าน มีจำนวนน้อยเกินไป	ควรเพิ่มการจัดส่งแบบสอบถามความคิดเห็นไปยังกลุ่มเป้าหมายต่าง ๆ เพิ่มขึ้น เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับครอบคลุม และมีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น
7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการพัฒนาและปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานและสิ่งอำนวยความสะดวกเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว กิจกรรม : ก่อสร้างศูนย์บริการนักท่องเที่ยวเชียงคาน อ.เชียงคาน จ.เลย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ของที่ทำการปกครองอำเภอเชียงคาน วงเงินงบประมาณ 25,000,000 บาท วงเงินตามสัญญา 24,80,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 30 มีนาคม 2565 - 23 พฤษภาคม 2566) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 420 วัน ปัจจุบันยังไม่มีผลการลงพื้นที่ตรวจสอบผลการดำเนินโครงการ เนื่องจากหน่วยงานเจ้าของโครงการติดปัญหาด้านพื้นที่ก่อสร้างที่ไปทับซ้อนกับที่ดินที่เทศบาลตำบลเชียงคานได้เช่าจากธนารักษ์พื้นที่เลย จึงไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้างได้ตามที่กำหนดไว้ในสัญญา และปัจจุบันได้ขออนุญาตใช้พื้นที่ใกล้เคียงในการก่อสร้างเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีแผนจะลงพื้นที่ตรวจสอบและจะรายงานความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป	
8. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และได้จัดส่งสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ ลย 0003/161 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565	
9. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด 9.1 การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 9 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 10 สิงหาคม 2565) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ.65-2 และการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) ดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																												
- ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 34 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 8 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 15 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคจ.เลย ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานฯ																													
9.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า การคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.6/001660 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2564 ได้แจ้งแนวทางการส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ กรณีภายหลังมีผู้ประสงค์จะส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้ส่งคืนได้ที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมกรอกแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐพร้อมเจาะรู และจัดทำแบบสรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่งให้กรมบัญชีกลางกองบริหารรับ - จ่ายเงินภาครัฐ และทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 25 ของเดือนทุกเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2564 เป็นต้นมา สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีผู้ประสงค์ขอคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ในช่วงเดือนตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 จำนวน 55 ราย ดังนี้																													
<table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>ต.ค.64</th><th>พ.ย.64</th><th>ธ.ค.64</th><th>ม.ค.65</th><th>ก.พ.65</th><th>มี.ค.65</th><th>เม.ย.65</th><th>พ.ค.65</th></tr><tr><td>จำนวน (ราย)</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>10</td><td>4</td><td>8</td><td>7</td><td>55</td></tr></table>	รายการ	สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ								รวม	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	จำนวน (ราย)	5	6	7	8	10	4	8	7	55	
รายการ		สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ									รวม																		
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65																					
จำนวน (ราย)	5	6	7	8	10	4	8	7	55																				
9.3 การดำเนินงานด้านโครงการ “คนละครึ่ง” ผลการตรวจสอบพบว่า การดำเนินโครงการ “คนละครึ่ง” จังหวัดเลย (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้																													
<table><tr><th>ระยะเวลาโครงการ</th><th>จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม</th><th>ยอดใช้จ่ายสะสม</th></tr><tr><td>ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)</td><td>6,312 ร้านค้า</td><td>333.90 ล้านบาท</td></tr></table>	ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม	ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	6,312 ร้านค้า	333.90 ล้านบาท																							
ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม																											
ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	6,312 ร้านค้า	333.90 ล้านบาท																											

ข้อตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

9.4 อื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป้าตั้ง และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้ผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษ

ผลการตรวจสอบพบว่า

1) การดำเนินงานโครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565)

โครงการเราเที่ยวด้วยกัน		
ยอดใช้จ่ายคูปอง	การ Check in	การ Check out
2.70 ล้านบาท	4,863 แห่ง	4,863 แห่ง

2) การดำเนินโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ เป็นพิเศษ ระยะที่ 2 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้

โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ				
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	22,361	10,123	45.27
	มูลค่า (ล้านบาท)	4.47	2.02	45.23
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	22,314	10,147	45.47
	มูลค่า (ล้านบาท)	4.46	2.03	45.43
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	22,258	10,117	45.45
	มูลค่า (ล้านบาท)	4.45	2.02	45.42

3) การดำเนินงานโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้

โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ				
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	203,921	201,302	98.72
	มูลค่า (ล้านบาท)	40.78	40.24	98.67
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	203,674	201,017	98.70
	มูลค่า (ล้านบาท)	40.73	40.18	98.65
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	203,406	200,910	98.77
	มูลค่า (ล้านบาท)	40.68	40.17	98.74

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย 10.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 1.1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 20/2565 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 8/2565 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2565 การใช้งานอุปกรณ์และการเก็บรักษาไม่เป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย ข้อสังเกต - อุปกรณ์ GFMS Token key อนุมัติ 2 (ผู้อนุมัติจ่ายเงิน) ตามคำสั่งคลังจังหวัดเป็นผู้ถือสิทธิและเข้าปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai จากการตรวจสอบพบผู้ลงทะเบียนถืออุปกรณ์ GFMS Token key อนุมัติ 2 (ผู้อนุมัติจ่ายเงิน) และรหัสผ่าน (Password) ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย - การจัดเก็บอุปกรณ์ GFMS Token key อนุมัติ 2 (ผู้อนุมัติจ่ายเงิน) จัดเก็บโดยผู้ลงทะเบียนถืออุปกรณ์ GFMS Token key อนุมัติ 2 (ผู้อนุมัติจ่ายเงิน) และรหัสผ่าน (Password) ซึ่งไม่เป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 13/2565 ลง วันที่ 17 พฤษภาคม 2565 การปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 9 รายการ พบคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และผู้อนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อ	ควรดำเนินการตรวจสอบแก้ไขการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิถือใช้งานอุปกรณ์ GFMS Token key อนุมัติ 2 (ผู้อนุมัติจ่ายเงิน) และผู้ลงทะเบียนถืออุปกรณ์ GFMS Token key อนุมัติ 2 (ผู้อนุมัติจ่ายเงิน) และรหัสผ่าน (Password) ให้สอดคล้องกับคำสั่ง เพื่อให้การปฏิบัติงานและการเก็บรักษาเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.4) การจัดทำและจัดส่งรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้สำนักงานเลขานุการกรม ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 3) การควบคุมเงินทรองราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. 2565 (เริ่มใช้แต่ 14 พฤษภาคม 2562) - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.3/ว61 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2565 เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทรองราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า 3.1) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 8 สิงหาคม 2565 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัยโดยจัดเก็บในตู้เซฟในห้องมั่นคง 3.2) การจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.3) การจัดทำรายงานกระหายอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ จัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การใช้จ่ายเงินทรองราชการ ใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและไม่มีใบสำคัญค้างนาน ข้อสังเกต - มีการขออนุมัติถอนเงินดอกเบี้ยเงินทรองราชการและได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและรายการนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ ในช่อง “ช่องหมายเหตุ”	ควรบันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและรายการนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ ในช่อง “เงินรับ” และ “เงินฝากธนาคาร”

ข้อตรวจพบ					ข้อเสนอแนะ																									
ด้านงบประมาณ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง 31 พฤษภาคม 2565) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผล การเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ เบิกจ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>403,508.25</td><td>315,009.96</td><td>88,498.29</td><td>78.07</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>44,200.00</td><td>23,620.00</td><td>20,580.00</td><td>53.44</td></tr><tr><td>รวม</td><td>447,708.25</td><td>338,629.96</td><td>109,078.29</td><td>75.64</td></tr></table> การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 2258/2565 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ครบทุกไตรมาส 3. สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการเช่าเครื่องถ่ายเอกสารเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน สัญญากำหนดเป็นการจ่ายตามจริง (ขาว-ดำ แผ่นละ 0.35 บาท สีแผ่นละ 4 บาท) โดยกำหนด 1 ปี ไม่เกิน 36,000 บาท ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานของเครื่องถ่ายเอกสาร 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการจัดซื้อและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561					งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย	งบดำเนินงาน	403,508.25	315,009.96	88,498.29	78.07	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	23,620.00	20,580.00	53.44	รวม	447,708.25	338,629.96	109,078.29	75.64	ควรจัดทำทะเบียนคุมการใช้เครื่องถ่ายเอกสารเพื่อควบคุมการใช้งานและค่าใช้จ่ายไม่ให้สูงเกินความจำเป็น
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย																										
งบดำเนินงาน	403,508.25	315,009.96	88,498.29	78.07																										
งบลงทุน	-	-	-	-																										
งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	23,620.00	20,580.00	53.44																										
รวม	447,708.25	338,629.96	109,078.29	75.64																										

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. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 2942/2564 ลงวันที่ 14 กันยายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลากำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ ลย 0003/- ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2564 ดังนี้ 1) การรับ-จ่ายพัสดุและตรวจนับพัสดुकงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดพัสดุมืออยู่ตรงตามบัญชีและทะเบียน 2) การตรวจสอบพัสดुकงเหลือจากทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ - พสดุที่ใช้งานได้ จำนวน 508 รายการ - พสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน 13 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ ลย 0003/330 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2564 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ ลย 0003/894 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2564 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 3715/2564 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงฯ พบว่า มีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน 13 รายการ เห็นควรจำหน่าย ทั้งนี้ ได้มีการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผล	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือที่ ลย 0003/360 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2564 การตรวจนับวัสดุคงคลัง - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีขาว หมายเลขทะเบียน นข 2366 เลย ได้มาเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2557 อายุการใช้งาน 8 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต ไม่ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักและสภาพบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเลย ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 15/2565 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม	 ให้จัดทำและใช้แบบฟอร์มตามที่ ระเบียบกรมบัญชีกลางกำหนดให้ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และบันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ ลย 0003/786 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการเข้าพักบ้านพักของทางราชการ 10.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ข้อสังเกต การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน 10.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (KPI) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รอบ 6 เดือน) จัดส่งกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ ลย 0003/282 ลงวันที่ 18 เมษายน 2565 10.4 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดเลย <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>16</td><td>12</td><td>4</td><td>3</td><td>-</td><td>-</td><td>2</td><td>17</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565	ข้าราชการ			พนง.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	16	12	4	3	-	-	2	17	ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น
ข้าราชการ			พนง.ราชการ						ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																		
16	12	4	3	-	-	2	17													

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.5 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงานในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และในหลายช่องทาง เช่น Website สำนักงาน, Facebook, Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น 10.6 การรับชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการขออนุมัติการใช้จ่ายเงินดังกล่าวโดยคลังจังหวัดให้ความเห็นชอบในแต่ละครั้ง และ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากฯ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 10.7 การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 16 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงาน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ ลย 0003/806 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2564	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																														
10.8 การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ ลย 0003/468 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2565 10.9 การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดเลย มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง จำนวน 5 ราย สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>หจก.เอ.เอ็น.2001</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4</td><td>22 มี.ค. 2565</td><td>22 มี.ค. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>บจก.สยามโลม</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 5</td><td>3 พ.ค. 2565</td><td>3 พ.ค. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>หจก.ป.ศรีวิไลลักษณ์</td><td>สาขางานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นที่ 4</td><td>6 พ.ค. 2565</td><td>9 พ.ค. 2565</td></tr><tr><td>4</td><td>บจก.สินทรัพย์อนันต์</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2</td><td>9 มิ.ย. 2565</td><td>14 มิ.ย. 2565</td></tr><tr><td>5</td><td>หจก.เลยเชษฐชัย</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 6</td><td>13 มิ.ย. 2565</td><td>14 มิ.ย. 2565</td></tr></table> 10.10 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 2/2565 ลงวันที่ 5 มกราคม 2565 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ ทุกสิ้นวัน และรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ เป็นประจำทุกเดือนให้ผู้บังคับบัญชาทราบ	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก.เอ.เอ็น.2001	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	22 มี.ค. 2565	22 มี.ค. 2565	2	บจก.สยามโลม	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 5	3 พ.ค. 2565	3 พ.ค. 2565	3	หจก.ป.ศรีวิไลลักษณ์	สาขางานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นที่ 4	6 พ.ค. 2565	9 พ.ค. 2565	4	บจก.สินทรัพย์อนันต์	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	9 มิ.ย. 2565	14 มิ.ย. 2565	5	หจก.เลยเชษฐชัย	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 6	13 มิ.ย. 2565	14 มิ.ย. 2565	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																											
1	หจก.เอ.เอ็น.2001	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	22 มี.ค. 2565	22 มี.ค. 2565																											
2	บจก.สยามโลม	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 5	3 พ.ค. 2565	3 พ.ค. 2565																											
3	หจก.ป.ศรีวิไลลักษณ์	สาขางานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นที่ 4	6 พ.ค. 2565	9 พ.ค. 2565																											
4	บจก.สินทรัพย์อนันต์	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	9 มิ.ย. 2565	14 มิ.ย. 2565																											
5	หจก.เลยเชษฐชัย	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 6	13 มิ.ย. 2565	14 มิ.ย. 2565																											

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.11 การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ จำนวน 2 ราย เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของสำนักงานสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/22/2564 ลงวันที่ 27 กันยายน 2564 รับผิดชอบตอบคำถามในระบบ Live Chat ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม 2565 การปฏิบัติงานในแต่ละครั้งมีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด	

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเลย รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น เว้นแต่เรื่องรกรากการ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารกรากการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 กำหนด

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|--|
| 1) นางอริญญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธร | กลั่นไพร่ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัดนิทย์ | นพรัตน์ดิยกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพันทากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |