



บันทึกข้อความ

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๒๓๕

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดเลย

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๘๘ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยดำเนินการตรวจสอบประเด็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๔ ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเลย ในวันที่ ๑๓ - ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเลยเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีมีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรรญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเลย
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 มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง 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 เปรียบเทียบ 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

- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2) การกิจสนับสนุน

- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ

- ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

3) การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST)

- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2565 ถึง เดือนมกราคม 2566 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบถาม การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 13 – 14 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 สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 3 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 2 อัน และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 อัน การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 27/2565 สั่ง ณ วันที่ 23 กันยายน 2565 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย	

ข้อตรวจพบ							ข้อเสนอแนะ																																
(2) การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน 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>500</td><td>1,383</td><td>1,639</td><td>1,587</td><td>5,109</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>1,273</td><td>3,886</td><td>3,158</td><td>3,870</td><td>12,187</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,773</td><td>5,269</td><td>4,797</td><td>5,457</td><td>17,296</td></tr></table>									รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	500	1,383	1,639	1,587	5,109	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	1,273	3,886	3,158	3,870	12,187	รวม	1,773	5,269	4,797	5,457	17,296		
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566																																						
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม																																		
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	500	1,383	1,639	1,587	5,109																																		
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	1,273	3,886	3,158	3,870	12,187																																		
รวม	1,773	5,269	4,797	5,457	17,296																																		
(3) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดเลยได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขาย ซึ่งการอนุมัติข้อมูลและการยืนยันข้อมูลในระบบ 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>56</td><td>61</td><td>36</td><td>165</td></tr><tr><td>แบบขอเปลี่ยนแปลง</td><td>-</td><td>18</td><td>11</td><td>9</td><td>38</td></tr><tr><td>รวม</td><td>12</td><td>74</td><td>72</td><td>45</td><td>203</td></tr></table>									รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม	แบบขออนุมัติ	12	56	61	36	165	แบบขอเปลี่ยนแปลง	-	18	11	9	38	รวม	12	74	72	45	203		
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566																																						
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม																																		
แบบขออนุมัติ	12	56	61	36	165																																		
แบบขอเปลี่ยนแปลง	-	18	11	9	38																																		
รวม	12	74	72	45	203																																		
(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>1</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>1</td><td>-</td><td>-</td><td>2</td></tr></table>									สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด	1	-	-	-	1	-	-	2								
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																																
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด																																	
1	-	-	-	1	-	-	2																																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 2 รายการ โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด และบัญชีถูก Lock/ไม่เคลื่อนไหว	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน																																								
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดเลย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐจังหวัดเลย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดเลยที่ 3446/2565 สืบ ณ วันที่ 7 พฤศจิกายน 2565 และได้รับเงินสนับสนุนเงินงบประมาณของจังหวัดในการดำเนิน “โครงการสนับสนุนการเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัดเลย” ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไปแล้วจำนวน 1 ครั้ง คือวันที่ 10 มกราคม 2566 การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดเลย 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>1,430.37</td><td>1,089.27</td><td>76.15</td><td>55.00</td><td>21.15</td><td>1,099.09</td><td>76.84</td><td>55.78</td><td>21.06</td></tr><tr><td>รายจ่ายลงทุน</td><td>3,679.06</td><td>510.55</td><td>13.88</td><td>39.00</td><td>-25.12</td><td>2,280.21</td><td>61.98</td><td>58.15</td><td>3.83</td></tr><tr><td>รายจ่ายภาพรวม</td><td>5,109.43</td><td>1,599.82</td><td>31.31</td><td>52.00</td><td>-20.69</td><td>3,379.30</td><td>66.14</td><td>56.24</td><td>9.90</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนในไตรมาสที่ 2 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน	งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	รายจ่ายประจำ	1,430.37	1,089.27	76.15	55.00	21.15	1,099.09	76.84	55.78	21.06	รายจ่ายลงทุน	3,679.06	510.55	13.88	39.00	-25.12	2,280.21	61.98	58.15	3.83	รายจ่ายภาพรวม	5,109.43	1,599.82	31.31	52.00	-20.69	3,379.30	66.14	56.24	9.90	ควรกำกับหน่วยเบิกจ่ายที่มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดให้เร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้
งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q2	สูง/ต่ำ																																
รายจ่ายประจำ	1,430.37	1,089.27	76.15	55.00	21.15	1,099.09	76.84	55.78	21.06																																
รายจ่ายลงทุน	3,679.06	510.55	13.88	39.00	-25.12	2,280.21	61.98	58.15	3.83																																
รายจ่ายภาพรวม	5,109.43	1,599.82	31.31	52.00	-20.69	3,379.30	66.14	56.24	9.90																																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.2 การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ - ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง ภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบประมาณภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการให้กับผู้รับบริการในจังหวัดเลย ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ข้าราชการ ข้าราชการบำนาญ พนักงานของรัฐ/เจ้าหน้าที่ของรัฐ/รัฐวิสาหกิจ ธุรกิจส่วนตัว/ผู้ค้ากับภาครัฐ เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) 2. การปฏิบัติงานด้านบำเหน็จบำนาญ/e-pension 3. การปฏิบัติงานในระบบ GFMS 4. กฎหมาย ระเบียบการเบิกเงินการคลัง 5. นโยบายกระทรวง/กรม/จังหวัด 6. อื่นๆ ข้อมูลตามแบบบันทึกการขอรับบริการของสำนักงานคลังจังหวัดเลย ใน Google Form ณ วันที่ 31 มกราคม 2566	
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้ 1. มีการกำหนดแผนการจัดอบรมเพื่อเสริมสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐแก่ส่วนราชการในจังหวัด ในช่วงเดือนมิถุนายน 2566	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดดุล/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนจะดำเนินการประสานให้แก้ไขทันที 3. ให้คำปรึกษาแนะนำส่วนราชการในจังหวัด เพื่อช่วยเหลือแก้ไขข้อผิดพลาด/คลาดเคลื่อนทางบัญชี และแก้ไขได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดเลย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือที่ ลย 0003/000081 ลงวันที่ 31 มกราคม 2566	
- ด้านเงินทรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ มีการดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลางทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการตั้งวงเงินทรองภัยฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตั้งวงเงินทรองภัยฯ ในระบบ DIMS ทั้งสิ้นจำนวน 18 รายการ เป็นเงิน 4,407,428.41 บาท ด้านการบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทรองภัยฯ ดำเนินการแล้ว จำนวน 17 รายการ เป็นเงิน 3,243,886.80 บาท	
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารและอนุมัติการลงทะเบียนเพื่อเข้าใช้งานของส่วนราชการ และผู้ค้ากับภาครัฐในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 35/2565 ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2565 โดยมอบหมายให้เจ้าหน้าที่กลุ่มงานวิชาการ ดำเนินการให้บริการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าสำนักงาน (หน่วยจัดซื้อ) และผู้ค้ากับภาครัฐ รวมทั้งการอนุมัติการลงทะเบียน สรุปผลการให้บริการลงทะเบียนในระบบ e-GP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ต.ค. 65 – 31 ม.ค. 2566 ดังนี้	

ข้อตรวจพบ				ข้อเสนอแนะ																
<table><tr><th>ที่</th><th>ประเภทการลงทะเบียน</th><th>จำนวนที่อนุมัติ การลงทะเบียน</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>1</td><td>หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ</td><td>171</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>79</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>111</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีเพียง 1 ท่านที่เป็นเจ้าของรหัส				ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติ การลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	171		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	79		รวม		111		ควรจัดทำเป็นคำสั่งแต่งตั้งหรือมอบหมายเป็นการเฉพาะว่าผู้ใดเป็นเจ้าของรหัส เนื่องจากเป็นรหัสการใช้งานส่วนบุคคล เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ และหากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ควรมีผู้ปฏิบัติงานสำรองลำดับถัดไปอย่างชัดเจน
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติ การลงทะเบียน	หมายเหตุ																	
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	171																		
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	79																		
รวม		111																		
1.3 การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง แก่ผู้รับบริการทั้งส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอิสระ และผู้ค้าภาครัฐ หลากหลายช่องทาง ได้แก่ Walk in / โทรศัพท์สำนักงาน / กลุ่มไลน์ส่วนราชการ และช่องทาง Social ต่างๆ																				
1.4 การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่ - ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงฐานในแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด																				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงฐานในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบัน รวมทั้งมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง และคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย 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 สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง ข้อสังเกต ในการจัดทำไฟล์ข้อมูล Excel มีการเลือกข้อมูลไตรมาส (Q1 - Q4) ที่ใช้ในการคำนวณสูตรไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การคำนวณเครื่องชี้เศรษฐกิจแต่ละด้านของเดือนนั้น ๆ เกิดความคลาดเคลื่อน	- การจัดทำข้อมูลในไฟล์คำนวณดัชนีฯ ควรเลือกข้อมูลไตรมาส (Q1 - Q4) ให้ถูกต้องให้ตรงกับข้อมูลที่ทำในเดือนนั้น ๆ (ตามปีปฏิทิน)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2566) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมของผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาเป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ข้อมูล ณ เดือนมกราคม 2566) ดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 16 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 0 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 10 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คบจ.เลย ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 2) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 เห็นชอบการดำเนินโครงการลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 โดยมีมติเห็นชอบให้กระทรวงการคลังมอบหมายคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเป็นผู้ช่วยประสานงานการดำเนินโครงการฯ ปี 2565	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
ในการประชาสัมพันธ์ การให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับโครงการฯแก่ประชาชน โดยมีการเปิดรับลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2565 - 31 ตุลาคม 2565 ผ่านทางเว็บไซต์ และหน่วยรับลงทะเบียน <table><tr><th colspan="6">จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดเลย (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>14</td><td>56,979</td><td rowspan="5">193,445</td><td rowspan="5">9,092</td></tr><tr><td>2</td><td>ธ.กรุงไทย</td><td>6</td><td>19,974</td></tr><tr><td>3</td><td>ธ.ออมสิน</td><td>9</td><td>39,910</td></tr><tr><td>4</td><td>ธ.ก.ส.</td><td>18</td><td>81,083</td></tr><tr><td>5</td><td>สนง.คลังฯ</td><td>1</td><td>4,591</td></tr><tr><td colspan="2">รวมทั้งรวม</td><td>48</td><td>202,537</td><td></td><td></td></tr></table>	จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดเลย (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)						ลำดับที่	หน่วยรับลงทะเบียน	หน่วยรับลงทะเบียน (แห่ง)	จำนวนลงทะเบียนทั้งหมด (ราย)	ลงทะเบียนสมบูรณ์ (ราย)	ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ (ราย)	1	ที่ว่าการอำเภอฯ	14	56,979	193,445	9,092	2	ธ.กรุงไทย	6	19,974	3	ธ.ออมสิน	9	39,910	4	ธ.ก.ส.	18	81,083	5	สนง.คลังฯ	1	4,591	รวมทั้งรวม		48	202,537			
จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดเลย (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)																																									
ลำดับที่	หน่วยรับลงทะเบียน	หน่วยรับลงทะเบียน (แห่ง)	จำนวนลงทะเบียนทั้งหมด (ราย)	ลงทะเบียนสมบูรณ์ (ราย)	ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ (ราย)																																				
1	ที่ว่าการอำเภอฯ	14	56,979	193,445	9,092																																				
2	ธ.กรุงไทย	6	19,974																																						
3	ธ.ออมสิน	9	39,910																																						
4	ธ.ก.ส.	18	81,083																																						
5	สนง.คลังฯ	1	4,591																																						
รวมทั้งรวม		48	202,537																																						
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า -ไม่มีข้อมูล-																																									
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า - การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ติดตามและจัดให้มีช่องทางในการให้บริการผ่าน line : งบการเงิน อปท.จังหวัดเลย มีสมาชิกประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 285 คน เพื่ออำนวยความสะดวกในการตอบข้อหารือและสามารถแก้ไขปัญหาให้กับทุกหน่วยงานได้อย่างรวดเร็ว และสำนักงานคลังจังหวัดเลยได้จัดส่งรายงาน และวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ ลย 0003/59 ลงวันที่ 19 มกราคม 2566																																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. การกิจสนับสนุน - การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 20/2565 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2565 เรื่อง มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของข้าราชการ และพนักงานราชการ จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 29/2565 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2565 เรื่อง มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของข้าราชการ และพนักงานราชการ (เพิ่มเติม) จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 25/2565 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2565 เรื่อง กำหนดสิทธิให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดเลยในฐานะผู้เบิก จากการตรวจสอบพบการใช้งานอุปกรณ์การเก็บรักษาอุปกรณ์เป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในงาน KTB Corporate Online - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 13/2565 ลงวันที่ 17 พฤษภาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online จากการตรวจสอบพบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.4) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 2/2566 ลงวันที่ 11 มกราคม 2566 แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของสำนักงานคลังจังหวัดเลย จากการตรวจสอบพบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่า คลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และผู้ที่คลังจังหวัด มอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มี สิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุ ชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลอง ประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	
3) เงินทดรองราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่าย บันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 24/2564 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2564 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่าย บันทึกบัญชี และตรวจสอบ การเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และจากการตรวจสอบ พบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2566 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัยโดยจัดเก็บในตู้เซฟในห้องมั่นคง 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็น ประจำทุกเดือน - รายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็น ประจำทุกเดือน - รายงานกระหายอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำ ถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การควบคุมเงินทดรองราชการ พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุม เงินทดรองราชการและบันทึกรายการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้ จ่ายเงินทดรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญ ค้างนาน	

ข้อตรวจพบ					ข้อเสนอแนะ																									
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 31 มกราคม 2566) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผล การใช้จ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>320,180.00</td><td>146,746.85</td><td>173,433.15</td><td>45.83</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>20,000.00</td><td>5,400.00</td><td>14,600.00</td><td>27.00</td></tr><tr><td>รวม</td><td>340,180.00</td><td>152,146.85</td><td>188,033.15</td><td>44.75</td></tr></table>					งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	320,180.00	146,746.85	173,433.15	45.83	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	20,000.00	5,400.00	14,600.00	27.00	รวม	340,180.00	152,146.85	188,033.15	44.75	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																										
งบดำเนินงาน	320,180.00	146,746.85	173,433.15	45.83																										
งบลงทุน	-	-	-	-																										
งบรายจ่ายอื่น	20,000.00	5,400.00	14,600.00	27.00																										
รวม	340,180.00	152,146.85	188,033.15	44.75																										
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 3361/2565 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ไตรมาสที่ 1 ประจำปี 2566 ได้ประกาศเมื่อวันที่ 3 มกราคม 2566 จำนวน 13 รายการ เป็นจำนวนเงิน 57,750 บาท 3. สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามสัญญา เลขที่ 1/2566 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2565 กับ หจก.ร่ำรวย โอ.เอ. เซอร์วิส จำนวน 1 เครื่อง (ขาว-ดำ แผ่นละ 0.35 บาท สีแผ่นละ 4 บาท) โดยกำหนด 1 ปี ไม่เกิน 36,000 บาท และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานของเครื่องถ่ายเอกสาร 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ภายในวงเงิน 36,000 บาท และจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 5,960 บาท																														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุดวง 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 2992/2565 ลงวันที่ 19 กันยายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ ลย 0003/- ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 ดังนี้ 1) การตรวจสอบการรับ-จ่ายวัสดุและตรวจนับวัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ตรงตามบัญชีและทะเบียน 2) การตรวจสอบครุภัณฑ์คงเหลือ: จากทะเบียนคุม จำนวน 513 รายการ - พสดุที่ใช้งานได้ จำนวน 504 รายการ - พสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน 9 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ ลย 0003/355 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ ลย 0003/805 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญหาย หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 3401/2565 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่า มีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพจริงจำนวน 9 รายการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการขายพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ ตามคำสั่งจังหวัดเลย ที่ 3427/2565 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2565 ทั้งนี้ คณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติดำเนินการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ โดยการขายด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้วตามหนังสือ ที่ ลย 0003/430 ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2565 <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน <u>การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ</u> 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 9 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม โดยได้บันทึกรายละเอียดครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักและสภาพบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเลย ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 15/2565 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ ลย 0003/771 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2565 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีพนักงานจ้างเหมาบริการ (พนักงานขับรถ) เข้าพักบ้านพักของทางราชการ ตามบันทึกขอเช่าพักอาศัยในบ้านพักของกรมบัญชีกลาง ที่ ลย 0003/658 ลงวันที่ 8 กันยายน 2565 ซึ่งได้ดำเนินการตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562	
การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้แจ้งปริมาณ เกณฑ์การปันส่วน และจำนวนบุคลากรของหน่วยงาน เพื่อจัดทำต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ ลย 0003/877 ลงวันที่ 29 พฤศจิกายน 2565	
3. การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า - ไม่มีข้อมูล-	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย 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 และประเมินผลและบันทึกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วส่งให้สำนักงานคลังเขต เพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการคณะอนุกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการอาคารโรงฝึกงาน 4 ชั้น ของวิทยาลัยเทคนิคเลย จำนวนเงิน 38,549,000 บาท 2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตยาง ผิวน้ำแอสฟัลต์ติกคอนกรีต ตลย.ถ. 41064 สายบ้านช้างบูน - บ้านใหม่ชัยเจริญ หมู่ที่ 1 - หมู่ที่ 7	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
ตำบลทรัพย์ไพรวัลย์ อำเภอเอราวัณ จังหวัดเลย กว้าง 6 เมตร ใหญ่ทางข้างละ 1 เมตร ยาว 2,100 เมตร หนา 0.05 เมตร หรือ มีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 16,800 ตารางเมตร ขององค์การบริหารส่วนตำบล ทรัพย์ไพรวัลย์ จำนวนเงิน 9,890,000 บาท ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีแผนจะลงพื้นที่ตรวจสอบและ จะรายงานความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป																										
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและ อุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียน ผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์ การก่อสร้าง จำนวน 4 ราย ผ่านการพิจารณาทั้ง 4 ราย ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>บจก.นิยมชัยรวมขนส่ง</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2</td><td>12 ต.ค. 2565</td><td>17 ต.ค. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>ทจก.เอส แอนด์ เอส เลย 2003</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2</td><td>18 ต.ค. 2565</td><td>20 ต.ค. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>ทจก.อุดรสุกศิริ</td><td>สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 2</td><td>1 พ.ย. 2565</td><td>2 พ.ย. 2565</td></tr><tr><td>4</td><td>ทจก.ป.ศรีวิไลลักษณ์</td><td>สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2</td><td>10 ม.ค. 2566</td><td>13 ม.ค. 2566</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	บจก.นิยมชัยรวมขนส่ง	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2	12 ต.ค. 2565	17 ต.ค. 2565	2	ทจก.เอส แอนด์ เอส เลย 2003	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2	18 ต.ค. 2565	20 ต.ค. 2565	3	ทจก.อุดรสุกศิริ	สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 2	1 พ.ย. 2565	2 พ.ย. 2565	4	ทจก.ป.ศรีวิไลลักษณ์	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2	10 ม.ค. 2566	13 ม.ค. 2566	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																						
1	บจก.นิยมชัยรวมขนส่ง	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2	12 ต.ค. 2565	17 ต.ค. 2565																						
2	ทจก.เอส แอนด์ เอส เลย 2003	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2	18 ต.ค. 2565	20 ต.ค. 2565																						
3	ทจก.อุดรสุกศิริ	สาขางานก่อสร้าง ชลประทาน ชั้นที่ 2	1 พ.ย. 2565	2 พ.ย. 2565																						
4	ทจก.ป.ศรีวิไลลักษณ์	สาขางานก่อสร้างทาง ชั้นที่ 2	10 ม.ค. 2566	13 ม.ค. 2566																						
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตร ตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 16 ฉบับ มีการจัดทำ ทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยของ สำนักงาน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตร ตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงาน คลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ ลย 0003/765 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2565																										
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจเงินฝาก กระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งการสำรวจ เงินฝากกระทรวงการคลังให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0427/ว 182 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2557																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 2/2565 สั่ง ณ วันที่ 5 มกราคม 2565 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ ทุกสิ้นวัน และรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ เป็นประจำทุกเดือนให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ข้อสังเกต คำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีรายชื่อบุคลากรที่โยกย้ายไปแล้วในคำสั่งฯ	ให้ปรับปรุงคำสั่งคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีการโยกย้ายบุคลากรในหน่วยงาน
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รอบ 6 เดือน) โดยคาดว่าจะส่งภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ภายในวันที่ 20 เมษายน 2566) ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของสำนักงานคลังจังหวัดเลย ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเลย ที่ 4/2566 ลงวันที่ 19 มกราคม 2566 มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และเผยแพร่ในหลายช่องทาง																				
- การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเลย 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 ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม 2566 ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานเดือนกุมภาพันธ์ 2566 มีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และจัดส่งรายงานส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด																				
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล ผลการตรวจสอบพบว่า อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดเลย <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พจน.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>15</td><td>14</td><td>1</td><td>3</td><td>-</td><td>-</td><td>2</td><td>20</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 มกราคม 2566	ข้าราชการ			พจน.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	15	14	1	3	-	-	2	20	
ข้าราชการ			พจน.ราชการ						ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																		
15	14	1	3	-	-	2	20													

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดเลย รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดเลย ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | | |
|---------------------|-----------------|---------|--------------------------------|
| 1) นางอรัญญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง | คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไผ่ | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัคนิษฐ์ | นพรัตน์กุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพินนาภิสงกุล | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |