

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

1) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กำกับดูแล ให้ปรึกษา คำแนะนำ และการให้บริการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

- สำนักงานคลังจังหวัด มีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้ GFMS Smart Card โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 26/2563 สั่ง ณ วันที่ 18 มิถุนายน 2563 โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน (GFMS Smart Card) สำหรับใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ (GFMS Terminal) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในระบบฯ การปฏิบัติงานสำหรับสำนักงานคลังจังหวัดมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร (PTO-GR01) กับผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร (PTO-GR02)

- มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน (GFMS Smart Card) ในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS การรับ-ส่งมอบและเก็บรักษาบัตร GFMS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานให้เหมาะสม และสอดคล้องกับภารกิจ

ข้อเสนอแนะ :

ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้บัตร GFMS Smart Card ยังไม่เหมาะสม คือ ผู้ปฏิบัติงาน ที่ใช้บัตร PTO-GR01 และผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร PTO-GR02 เป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกัน จำนวน 1 ราย ซึ่งมีโอกาสที่บุคคลเดียวกันจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ ดังนั้น ให้สำนักงานคลังจังหวัดทบทวน คำสั่งการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน GFMS Smart Card เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

2) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ GFMS

2.1) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งผลการอนุมัติ รายการขอเบิกในระบบ GFMS มีดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564												
	ต.ค.63	พ.ย.63	ธ.ค.63	ม.ค.64	ก.พ.64	มี.ค.64	เม.ย.64	พ.ค.64	มิ.ย.64	ก.ค.64	ส.ค.64	ก.ย.64	รวม
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	317	964	1,245	1,294	1,250	1,587	1,076	-	-	-	-	-	7,733
จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	656	1,758	2,403	2,348	1,894	2,501	2,026	-	-	-	-	-	13,586
รวม	973	2,722	3,648	3,642	3,144	4,088	3,102	-	-	-	-	-	21,319

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

2.2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และดำเนินการอนุมัติ/ยืนยันการอนุมัติรายการทันทีที่เอกสารถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ซึ่งผลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย มีดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564												รวม
	ต.ค.63	พ.ย.63	ธ.ค.63	ม.ค.64	ก.พ.64	มี.ค.64	เม.ย.64	พ.ค.64	มิ.ย.64	ก.ค.64	ส.ค.64	ก.ย.64	
แบบขออนุมัติ	3	26	42	42	44	79	45	-	-	-	-	-	281
แบบขอเปลี่ยนแปลง	6	5	6	8	14	20	14	-	-	-	-	-	73
รวม	9	31	48	50	58	99	59	-	-	-	-	-	354

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

2.3) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากผู้ขายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่แจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิมและเพิ่มบัญชีใหม่ และการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS โดยส่วนราชการผู้เบิกต้องตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารที่ผู้ขายนำมาใช้เพื่อขอรับการโอนเงินให้ถูกต้องก่อนส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบและอนุมัติการขอเบิก ในส่วนของข้อมูลธนาคารที่คลาดเคลื่อนส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้ ซึ่งผลการปฏิเสธการโอนเงิน มีดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ชื่อบัญชีผิด	
2564 (1 ต.ค.63 - 30 เม.ย.64)	2	1	-	2	-	-	-	5

หมายเหตุ : 04=บัญชีปิดแล้ว 22=ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร 27=บัญชีถูกอายัด 51=เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง 53=บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร

ข้อเสนอแนะ :

ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนดำเนินการอนุมัติข้อมูลในระบบ GFMS เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน

3) การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2563 เห็นชอบเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

เป้าหมายการใช้จ่าย	เป้าหมายการใช้จ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
รายจ่ายประจำ	36	57	80	100
รายจ่ายลงทุน	20	45	65	100
ภาพรวม	32	54	77	100

สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งที่เกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

1. คำสั่งจังหวัดมุกดาหารที่ 4571/2563 สั่ง ณ วันที่ 20 ตุลาคม 2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. 2564

2. คำสั่งจังหวัดมุกดาหารที่ 5294/2563 สั่ง ณ วันที่ 7 ธันวาคม 2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานให้คำปรึกษาแนะนำการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำจังหวัดมุกดาหาร เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่คณะรัฐมนตรีเห็นชอบ

สำนักงานคลังจังหวัด มีการดำเนินการจัดประชุมเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 4 ครั้ง และลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดให้กับหน่วยงานที่ผลการดำเนินงานล่าช้า จำนวน 4 ครั้ง และเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินของหน่วยเบิกจ่าย ยังมีระบบติดตามสถานการณ์ใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดมุกดาหาร คือ Mukdahan Follow up Disbursement System : MDH-FDS ที่ใช้งานผ่าน Smart Phone อีกทั้งยังรายงานผลการเบิกจ่ายให้ผู้บริหารทราบผ่านทาง Application Line ทุกสัปดาห์ ซึ่งผลการใช้จ่ายเงินของจังหวัดมุกดาหาร มีดังนี้

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดมุกดาหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	PO+เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมายไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	1,040.55	816.88	78.50	80	-1.50
ลงทุน	1,566.07	1,017.93	65	65	-
รวมทั้งสิ้น	2,606.62	1,834.81	70.39	77	-6.61

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

1.2 การทบทวนการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1) การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับและวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการจัดโครงการต่างๆ เพื่อให้ความรู้ส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 2 โครงการ ดังนี้

1. โครงการเสริมสร้างสมรรถนะ ด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการพัสดุภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของจังหวัดมุกดาหาร เมื่อวันที่ 23 - 24 กุมภาพันธ์ 2564 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ เจ้าหน้าที่ที่ยังไม่เคยเข้ารับการอบรม เช่น ข้าราชการบรรจุใหม่ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานแต่ไม่เคยเข้ารับการอบรมด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง และการพัสดุภาครัฐ

- ด้านการปฏิบัติงานเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญ จำนวน 1 วัน จำนวน 40 คน

- ด้านการพัสดุภาครัฐ จำนวน 1 วัน จำนวน 40 คน

2. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ 23 - 24 มีนาคม 2564 กลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของรัฐในส่วนภูมิภาค จำนวน 40 คน

2) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 160 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2564

สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการจัดทำหนังสือเวียนแจ้งให้ส่วนราชการในจังหวัดทราบแล้ว ตามหนังสือจังหวัดมุกดาหาร ที่ มท 0003/ว 2741 ลงวันที่ 7 เมษายน 2564 การตรวจสอบงบทดลองของส่วนราชการ โดยการเรียกรายงานการเงิน (งบทดลอง) รายการบัญชีผิดดุล ของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และรายการคงค้าง (CJ) ในระบบฯ พร้อมทั้งแจ้งให้ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือน

สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่ผ่านมา มีหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวนทั้งสิ้น 71 หน่วย โดยเป็นไปตามเกณฑ์ฯ จำนวน 57 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 80.28 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ 14 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 19.72 ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดประชุมชี้แจงให้ส่วนราชการที่ไม่สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์ประเมินฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้ครบทุกเรื่อง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารที่ มท 003/268 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2564

- การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการเงินและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อรายงานฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมของจังหวัด ตามรูปแบบของกรมบัญชีกลาง ซึ่งองค์กรปกครองส่วน

ท้องถิ่นในจังหวัดมุกดาหาร ส่งข้อมูลให้สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร จำนวน 55 แห่ง จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด 55 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 และได้นำส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนดเวลา ตามหนังสือที่ มท 0003/62 ลงวันที่ 14 มกราคม 2564)

- การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณโดยใช้ข้อมูลจากระบบ GFMS ในจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด และจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขตที่กำกับดูแล

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการเงินของจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามรูปแบบที่กำหนด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงินของจังหวัด เพื่อให้ทราบภาพรวมของฐานะการเงิน รายได้ค่าใช้จ่าย ของส่วนราชการทั้งหมดในจังหวัด ตามหนังสือที่ มท 0003/1613 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2563

3) การควบคุม ตรวจสอบ รายการเบิกจ่ายตลอดจนใบสำคัญและการบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

สำนักงานคลังจังหวัดมีการตั้งวงเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ DIMS ของปีงบประมาณ พ.ศ.2564 และมีรายการเบิกจ่ายเงินทดรองภายในระบบ GFMS ดังนี้

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

								หน่วย : บาท
รายการ	อุทกภัย	อัคคีภัย	วาตภัย	ภัยแล้ง	ภัยหนาว	ฝนทิ้งช่วง	ภัยอื่น ๆ	รวม
ปี 2564	68,656.25	-	-	-	-	-	3,210,774.80	3,210,774.80

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินทดรองภายในระบบ GFMS จำนวน 2 รายการ ซึ่งเป็นไปตามขั้นตอน และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4) การให้บริการข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ให้บริการให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) แก่ส่วนราชการ ผู้ค้าภาครัฐ โดยได้จัดทำทะเบียนคุม เพื่อเก็บสถิติของผู้มาขอรับบริการลงทะเบียนในระบบ e-GP ดังนี้

ลำดับที่	ประเภทผู้ที่มาขอรับบริการ	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนผู้ลงทะเบียน
1	ส่วนราชการ	76	333
2	สถานศึกษา	246	727
3	สถานพยาบาล	78	271

4	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	55	530
5	รัฐวิสาหกิจ	22	45
6	องค์กรอิสระ	5	13
7	หน่วยงานของรัฐที่ไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี	24	55
8	ผู้ค้ากับภาครัฐ	1,221	1,280
	รวม	1,727	3,254

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2563 - 30 เม.ย. 2564

5) การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative : CoST)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานคลังจังหวัด ได้คัดเลือกเข้าร่วมโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 1 โครงการ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านดงเย็น - โนนตาหวาน หมู่ที่ 1 บ้านดงเย็น ต.ดงเย็น กว้าง 5 เมตร ยาว 3,000 เมตร หนา 0.15 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 15,000 ตารางเมตร ไหล่ทางลูกรังข้างละ 0.50 เมตร วงเงินงบประมาณ 9,000,000 บาท วงเงินสัญญา 8,966,000 บาท ระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่ 01/06/2564 - 28/08/2564 ประกอบด้วย 3 งาน ยังไม่ได้ มีการเบิกจ่าย ปัจจุบันความคืบหน้าการก่อสร้างอยู่ที่ร้อยละ 90 คาดว่าจะดำเนินการเสร็จทันตามระยะเวลาที่กำหนด

6) การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

จังหวัดมุกดาหาร มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ดังนี้

ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	ส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง
1	หจก. ซี.เอ็ม.เค. เอ็นจิเนียริง กรุป	งานทาง ชั้น 4	8 ต.ค. 2563	9 ต.ค. 2563
2	บจก. เทิดไท แอนด์ โค	งานชลประทาน ชั้นพิเศษ	22 ต.ค. 2563	22 ต.ค. 2563
3	บจก. ยูโร-โอเรียนเทล คอนสตรัคชั่น	งานเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้น 1	29 ธ.ค. 2563	8 ม.ค. 2564
4	หจก. ธีรนพ วิศวกรรม	งานเขื่อนป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้น 2	6 ม.ค. 2564	8 ม.ค. 2564
5	หจก. เพชรรวมสาส์นมุกดาหาร	งานสะพาน ชั้น 3	19 ม.ค. 2564	20 ม.ค. 2564
6	หจก. เพชรรวมสาส์นมุกดาหาร	งานชลประทาน ชั้น 3	10 ก.พ. 2564	11 ก.พ. 2564
7	บจก. ศิรินิยม (2525)	งานทาง ชั้น 5	16 ก.พ. 2564	17 ก.พ. 2564

8	ทก. เมืองทองทวีทรัพย์	งานชลประทาน ชั้น 6	11 มี.ค. 2564	12 มี.ค. 2564
9	ทก. ส.บุรินทร์การช่าง	งานชลประทาน ชั้นพิเศษ	11 มี.ค. 2564	12 มี.ค. 2564
10	ทก. เพชรรวมสาส์นมุกดาหาร	งานทาง ชั้น 5	19 เม.ย. 2564	19 เม.ย. 2564

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2563 - 30 เม.ย. 2564

1.3. การกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

1) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัด มีการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ภายในจังหวัด โดยตั้งกลุ่มให้คำปรึกษาผ่านทาง แอปพลิเคชันเพื่อให้คำปรึกษาในด้านต่างๆ

2) การปฏิบัติงานด้านระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็น หลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

ปีงบประมาณ 2564	จำนวนที่ออกหนังสือค้ำประกันฯ (ราย)
1.ต.ค.63 – 30 เม.ย.64	155

1.4 การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

1) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่

- การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่าน คณะผู้บริหารทหารคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

1. สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินโครงการเพื่อเพิ่มองค์ความรู้ด้านการเงินการคลังท้องถิ่น ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น โดยการลงพื้นที่เก็บข้อมูล ประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น (Local Fiscal Assessment) จำนวน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการ งบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการบัญชี ด้านการควบคุมและตรวจสอบ ทางการคลัง ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

2. การดำเนินการตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รายงานเป็นรายเดือน ในรูปแบบ File Excel ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลง ยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค 0403.5/289 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2563 โดยสำนักงานคลัง จังหวัดได้ดำเนินการจัดส่งรายงานถูกต้องครบถ้วน และภายในระยะเวลาที่กำหนด

- การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

สรุปจำนวนแจกจ่ายบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิ ตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติมภายใต้โครงการ ไทยนิยม ยั่งยืน (ข้อมูล ณ 16 ตุลาคม 2563)

รอบที่/การดำเนินการ	ได้รับบัตร (ราย)	แจกบัตร(ราย)	ร้อยละ
รอบที่ 1	18,144	18,082	99.66
รอบที่ 2	114	110	96.49
รอบที่ 3	59	56	94.92
รอบที่ 4	13	5	38.46
รวมทั้งสิ้น	18,330	18,253	99.58

- การดำเนินงานโครงการ “เราชนะ”

1) ความสำเร็จของโครงการฯ มีจำนวนผู้ได้รับสิทธิบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และผู้ที่ลงทะเบียนสำเร็จตามโครงการเราชนะ รวมทั้งสิ้น 194,395 ราย ดังนี้

กลุ่ม	จำนวนราย
กลุ่มที่ 1 ผู้ถือบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ	98,012
กลุ่มที่ 2 ผู้มีแอป “เป๋าตัง”	28,820
กลุ่มที่ 3 ผู้ลงทะเบียนโครงการ “เราชนะ”	50,398
กลุ่มที่ 4 ผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ	16,918
กลุ่มผู้ทบทวนสิทธิ	247

2) ยอดใช้จ่ายวงเงินสิทธิสะสม จำนวน 1,085.70 ล้านบาท

3) ร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการและผู้ให้บริการที่ลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการเราชนะจำนวน 3,238 ร้าน

- การดำเนินงานโครงการ “คนละครึ่ง”

จำนวนร้านค้าที่ร่วมโครงการคนละครึ่งในจังหวัด (ข้อมูล ณ 31 มีนาคม 2564)

จำนวนร้านค้า	ยอดการใช้จ่าย (ล้านบาท)
4,146	260.00

2) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจ การคลัง การให้บริการ ด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- การรวบรวม วิเคราะห์ข้อมูล และการจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจจังหวัด รายงาน ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด และรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

1. การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือนโดยมีการจัดทำทะเบียน คู่มือการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบันมีการ ตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดใน ตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และส่งบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังให้กับหัวหน้ากลุ่มงาน บริหารการคลังและเศรษฐกิจ ตรวจสอบก่อนนำเสนอคลังจังหวัดจัดทำรูปเล่ม และ หลังจัดทำรูปเล่มเพื่อส่งให้ กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งจัดส่งให้กับหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐ และเอกชน รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน โดยสำนักงานคลัง จังหวัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายใน 45 วัน นับจากวันสุดท้ายของเดือนที่จัดทำรายงาน

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่ กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 สำนักงานคลังจังหวัดได้ ดำเนินการจัดทำรายงาน ในรูปแบบ Info graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้า ส่วนราชการ และ ได้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

ลำดับที่	รายการ	กำหนดส่ง	ส่งตามระยะเวลาที่กำหนด	ผลการประเมินของสนง.คลังเขต 4
1	ประจำเดือนตุลาคม 2563	15 ธันวาคม 2563	✓	ดี
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2563	15 มกราคม 2564	✓	ดี
3	ประจำเดือนธันวาคม 2563	15 กุมภาพันธ์ 2564	✓	ดี
4	ประจำเดือนมกราคม 2564	15 มีนาคม 2564	✓	ดี
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2564	15 เมษายน 2564	✓	ดี
6	ประจำเดือนมีนาคม 2564	15 พฤษภาคม 2564	✓	ดี

2. การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

สำนักงานคลังจังหวัด ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง จำนวน 1 คน เพื่อบริหารงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลังโดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

3. การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

ลำดับที่	รายการ	กำหนดส่ง	ส่งตามระยะเวลาที่กำหนด
1	ประจำเดือนตุลาคม 2563	25 ตุลาคม 2563	✓
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2563	25 พฤศจิกายน 2563	✓
3	ประจำเดือนธันวาคม 2563	25 ธันวาคม 2563	✓
4	ประจำเดือนมกราคม 2564	25 มกราคม 2564	✓
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2564	25 กุมภาพันธ์ 2564	✓
6	ประจำเดือนมีนาคม 2564	25 มีนาคม 2564	✓
7	ประจำเดือนเมษายน 2564	25 เมษายน 2564	✓

ข้อเสนอแนะ : ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจ รายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด และรายงานดัชนีชี้เศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี ให้สำนักงานคลังจังหวัด ตรวจสอบฐานข้อมูลดัชนีราคาผู้บริโภคให้เป็นปัจจุบัน (ปรับปีฐานจากปี 2558 เป็นปี 2562) สำหรับใช้ในการจัดทำรายงานฯ ว่าเป็นปัจจุบันหรือไม่ เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำรายงาน

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด แก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

- สำนักงานคลังจังหวัดได้ให้คำปรึกษา แนะนำ และนำเสนอข้อมูลภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด และข้อมูลผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด แก่หน่วยงานทั้งส่วนราชการและภาคเอกชนผ่านการตอบข้อหารือ และการขอความอนุเคราะห์ข้อมูลของหน่วยงานต่างๆรวมทั้งการนำเสนอข้อมูลผ่านเวทีการประชุมต่างๆ

3) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดร่วมกับคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ร่วมกิจกรรมจิตอาสาพระราชทาน และเข้าร่วมโครงการ “เราชนะ” เพื่อร่วมขับเคลื่อนการดำเนินงานตามโครงการ และเพื่อช่วยเหลือประชาชนกลุ่มผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษในการลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการฯ

2. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

2.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ

2.1.1 ด้านการเงินการบัญชี

- 1) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการ และลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 13/2563 ลงวันที่ 27 มกราคม 2563
- 2) มีการควบคุมเงินทศรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทศรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม
- 3) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 25/2563 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2563
- 4) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทศรองราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 25/2563 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2563
- 5) มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทศรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน
- 6) มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะ การใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน
- 7) มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี
- 8) มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน
- 9) หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกลำดับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน
- 10) มีการแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและกำหนดสิทธิให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 22/2563 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2563
- 11) จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 3 เดือน ได้แก่ เดือนธันวาคม 2563 เดือนมีนาคม 2564 และเดือนเมษายน 2564 ค่าสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ค่าสวัสดิการรักษาพยาบาล และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ได้ดำเนินการขออนุมัติเบิกจ่ายได้ถูกต้องตามระเบียบ แต่ผู้ขอรับสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร และสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ไม่ได้ลงวันที่ขอรับสวัสดิการดังกล่าว และมีเพียงบางรายการที่หลักฐานการจ่ายเงิน ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงชื่อกำกับ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 42 กำหนดว่า ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือ

ชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วน รวมถึงตรวจสอบทุกรายการในเดือนอื่นที่มีได้สุ่มตรวจด้วย

มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในกำหนดเวลา ดังนี้

ที่	รายการ	กำหนดส่ง	รายละเอียดการจัดส่ง
1	ประจำเดือนตุลาคม 2563	15 พฤศจิกายน 2563	ที่ มท 0003/1404 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2563
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2563	15 ธันวาคม 2563	ที่ มท 0003/1528 ลงวันที่ 2 ธันวาคม 2563
3	ประจำเดือนธันวาคม 2563	15 มกราคม 2564	ที่ มท 0003/22 ลงวันที่ 5 มกราคม 2564
4	ประจำเดือนมกราคม 2564	15 กุมภาพันธ์ 2564	ที่ มท 0003/142 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2564	15 มีนาคม 2564	ที่ มท 0003/254 ลงวันที่ 1 มีนาคม 2564
6	ประจำเดือนมีนาคม 2564	15 เมษายน 2564	ที่ มท 0003/340 ลงวันที่ 1 เมษายน 2564
7	ประจำเดือนเมษายน 2564	15 พฤษภาคม 2564	ที่ มท 0003/508 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2564

2.1.2 ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

ที่	รายละเอียด	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ	คงเหลือ	คิดเป็นร้อยละ
1	งบดำเนินงาน	462,145.90	354,666.05	76.74	107,479.85	23.26
2	งบลงทุน	-	-	-	-	-
3	งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม		462,145.90	354,666.05		107,479.85	

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยงบดำเนินงานเบิกจ่ายร้อยละ 76.74 การเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564

หน่วย : บาท

ที่	รายการ	งบประมาณ จัดสรร	ผลการ เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
1	คบจ.ปี พ.ศ. 2562	27,718.00	6,136.00	22.14	21,582.00	78.95
2	คบจ.ปี พ.ศ. 2563	120,000.00	78,180.00	65.15	41,820.00	34.85
3	คบจ. ปี พ.ศ. 2564	373,400.00	-	-	373,400.00	100.00
4	อปท./Cost	18,520.00	1,360.00	7.34	17,160.00	92.66
5	ชิม ซ้อป ใช้	6,403.90	-	-	6,403.90	100.00
6	ขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ	37,075.00	34,615.00	93.36	2,460.00	6.64
7	ลูกจ้างชั่วคราวปี พ.ศ. 2564	142,100.00	77,610.00	54.62	64,500.00	45.39
8	เงินประกันสัญญาปี พ.ศ. 2564	13,195.00	-	-	13,950.00	100.00
รวม		739,176.90	197,901.00		541,275.90	

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยเบิกจ่ายโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจ คบจ.ปี 2562 ร้อยละ 22.14 คบจ.ปี 2563 ร้อยละ 65.15 อปท./Cost ร้อยละ 7.34 ขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ร้อยละ 93.36 ค่าจ้างลูกจ้างปี 2564 ร้อยละ 54.62 ส่วน คบจ.ปี 2564 ชิม ซ้อป ใช้ และเงินประกันสัญญาปี 2564 ยังมิได้ดำเนินการเบิกจ่าย

2.1.3 การพัสดุ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 291/2563 ลงวันที่ 21 มกราคม 2563

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 4005/2563 ลงวันที่ 23 กันยายน 2563 และคณะกรรมการฯ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา สำนักงานคลังจังหวัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมุกดาหาร และคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ มท 0003/1371 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2563

5) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0405.2/ว62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้ประกาศผู้ชนะรายไตรมาสเรียบร้อยแล้ว

- 6) การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักอาศัยและสภาพบ้านพักราชการ
- (1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพัก สำนักงานคลังจังหวัด ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 32/2563 ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2563
 - (2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปีถูกต้องครบถ้วน
 - (3) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานเข้าพัก - ส่งคืนบ้านพักถูกต้องครบถ้วน
 - (4) สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพักถูกต้องครบถ้วน
 - (5) ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการ เข้าพักอาศัยบ้านพักของทางราชการ
 - (6) ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 2 ข้อ 9 (3) กำหนดให้ผู้พักอาศัยมีหน้าที่รายงานสภาพบ้านพักต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี โดยสำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตรวจสอบสภาพบ้านพักข้าราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคลังเขตทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังมุกดาหาร ที่ มห 0003/1372 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2563

ข้อเสนอแนะ

ให้ใช้แบบฟอร์มเกี่ยวกับการจัดการบ้านพักของทางราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562

- 7) การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ
- (1) สำนักงานคลังมีรถยนต์ส่วนบุคคลจำนวน 1 คัน ยี่ห้อ NISSAN สีบรอนเงิน ขนาด 12 ที่นั่ง ราคาที่จัดซื้อ 1,203,000 บาท วันที่ได้มา 24 พฤศจิกายน 2560 หมายเลขทะเบียน นข 1613 มุกดาหาร
 - (2) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรถยนต์ และใบส่งจ่ายรถยนต์
 - (3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนบุคคลได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล
 - (4) พนักงานขับรถจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน เป็นปัจจุบัน
 - (5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์ เป็นปัจจุบัน
 - (6) การเก็บรักษารถยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักคลังจังหวัดมุกดาหาร

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ใช้แบบฟอร์มเกี่ยวกับการใช้รถราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563

2.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายใน ภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

2.2.1 สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ดังนี้

1) ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน 90 วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

2) ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด จากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ในภาพรวม เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และรายงานให้กระทรวงการคลัง ภายใน 180 วัน

2.2.2 สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด ตามคำสั่ง ที่ 29/2563 และได้จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของสำนักงานคลังจังหวัด ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด ที่ มท 0003/1499 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2563

2.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปี พ.ศ. 2564 (KPI)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (รอบ 6 เดือน) และจัดส่งกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด ที่ มท 0003/422 ลงวันที่ 8 เมษายน 2564

2.4 การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ มท 0003/188 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2564

2.5 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร

ข้าราชการ			พนักงาน ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมจำนวน ผู้ปฏิบัติงาน
กรอบอัตรา	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรารว่าง					
14	13	1	5	-	-	2	20

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

2.6 การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ในหลากหลายช่องทาง ได้แก่ Website สำนักงาน , Facebook , Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์

3. การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

3.1 การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดส่งการรายงานผลการรับชำระค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลให้สำนักงานคลังเขตทราบทุกงวด

3.2 การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ตามหนังสือที่ มท 0003/1308 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2563

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างรวม 14 ฉบับ ประกอบด้วย

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด 1,000 บาท	2	2,000.00	
ธนบัตรชนิด 500 บาท	5	2,500.00	
ธนบัตรชนิด 100 บาท	2	200.00	
ธนบัตรชนิด 60 บาท	1	60.00	
ธนบัตรชนิด 50 บาท	3	150.00	
ธนบัตรชนิด 20 บาท	1	20.00	
รวม	14	4,930.00	

3.3 การติดตามผลสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0427/ว 97 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558 ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของส่วนราชการในส่วนภูมิภาคเป็นประจำทุกปี นั้น

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำหนังสือถึงส่วนราชการในจังหวัด เพื่อสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขตแล้ว ตามหนังสือที่ มท 0003/727 ลงวันที่ 23 มิถุนายน 2564

4. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามที่สำนักงานคลังเขตได้มีข้อเสนอแนะแล้ว ตามหนังสือที่ มท 0003/361 ลงวันที่ 25 มีนาคม 2564 ดังนี้

- รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)



รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|------------|--|
| 1) นางอรุณญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไฟรี | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นายทวีวัฒน์ | ทวีไทย | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวมัทนา | ลุนสแกวงค์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |

