

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร วันที่ 4 – 5 มิถุนายน 2562

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

ผลการตรวจสอบ

1.1 ด้านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(1) การควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart card)

จากการสอบทานเอกสารสำเนาคำสั่งการกำหนดให้ใช้บัตร (GFMIS Smart Card) คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดสิทธิ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การเก็บรักษา และการควบคุมภายในที่มีอยู่ในการปฏิบัติงาน ดังนี้

- มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 1/2562 ลงวันที่ 7 มกราคม 2562

- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้งานบัตร GFMIS Smart Card ของเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน

- มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตร GFMIS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ

- การจัดเก็บรักษาบัตร GFMIS Smart card ไว้ในที่ปลอดภัย

(2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562												รวม
	ต.ค. 61	พ.ย. 61	ธ.ค. 61	ม.ค. 62	ก.พ. 62	มี.ค. 62	เม.ย. 62	พ.ค. 62	มิ.ย. 62	ก.ค. 62	ส.ค. 62	ก.ย. 62	
แบบขอ อนุมัติ	40	53	63	66	89	81	34	75	67	-	-	-	568
แบบขอ เปลี่ยนแปลง	3	9	4	10	16	11	9	4	9	-	-	-	75
รวม	43	62	67	76	105	92	43	79	76	-	-	-	643

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

(3) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เกิดจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS ในส่วนของข้อมูลธนาคารคลาดเคลื่อน และผู้ขายบางรายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่ดำเนินการแจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิม และขอเพิ่มบัญชีใหม่ ส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ปีงบประมาณ	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ซื้อบัญชีผิด	
2562 (1 ต.ค.61 – 30 มิ.ย. 62)	1	1	-	-	3	-	-	5

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

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

ข้อเสนอแนะ

ขอความร่วมมือให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพิ่มความระมัดระวังและตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบัน และมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายใน 6 เดือนของผู้ขายทุกครั้งก่อนทำการบันทึกรายการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน

(4) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562												
	ต.ค. 61	พ.ย. 61	ธ.ค. 61	ม.ค. 62	ก.พ. 62	มี.ค. 62	เม.ย. 62	พ.ค. 62	มิ.ย. 62	ก.ค. 62	ส.ค. 62	ก.ย. 62	รวม
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	262	924	1,229	1,162	1,280	1,636	1,196	1,331	1,459	-	-	-	10,479
จ่ายเข้า บัญชี ส่วน ราชการ	1,259	1,624	2,068	2,798	2,198	2,429	2,369	2,477	2,481	-	-	-	19,703
รวม	1,521	2,548	3,297	3,960	3,478	4,065	3,565	3,808	3,940	-	-	-	30,182

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

(5) การปฏิบัติตามมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายภาครัฐ

ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร 0702/181 ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2561 ได้กำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายไตรมาสและมาตรการด้านการงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ และแผนแม่บท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

เป้าหมายการเบิกจ่าย	เป้าหมายการใช้จ่ายสะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
รายจ่ายประจำ	36	57	80	100
รายจ่ายลงทุน	20	45	65	100
ภาพรวม	32	54	77	100

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดมุกดาหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	1,157.33	919.57	79.46	80.00	-0.54
ลงทุน	1,360.03	886.49	65.16	65.00	0.16
รวมทั้งสิ้น	2,517.36	1,805.76	71.73	77.00	-5.27

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

ข้อเสนอแนะ

ควรติดตามความคืบหน้าของการใช้จ่ายงบประมาณ โดยเฉพาะงบลงทุน กรณีที่ก่อหนี้ผูกพันได้แล้ว ให้บริหารงบประมาณที่คงเหลือให้เหมาะสม เช่น ขอใช้งบเหลือจ่ายหรือส่งคืนส่วนกลาง สำหรับงบประจำ ต้องมีการวางแผนการใช้ให้ครบถ้วน ถ้าไม่อยู่ในแผนที่วางไว้ก็ต้องติดต่อส่งกลับส่วนกลางให้ทันภายในปีงบประมาณ

1.2 ด้านระบบบำเหน็จบำนาญและระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการมอบหมายผู้มีสิทธิอนุมัติรหัสใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยมีผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและมีผู้ปฏิบัติแทน กรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวได้

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

ปีงบประมาณ	จำนวนที่ออกหนังสือค้ำประกันฯ (ราย)
2562 (1 ต.ค.61 – 30 มิ.ย.62)	131

1.3 ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้จัดโครงการฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ดังนี้

- โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงาน KTB Corporate Online สำหรับส่วนราชการในส่วนภูมิภาค ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 75 คน ในวันที่ 15 มกราคม 2562
- โครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ จำนวน 3 โครงการ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในส่วนภูมิภาค ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 261 คน

การให้คำปรึกษาตอบข้อหารือ ไม่ว่าผู้รับบริการจะมาติดต่อด้วยตนเอง หรือทางโทรศัพท์ สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ให้จัดทำแบบคำขอรับบริการตามแบบฟอร์มในคู่มือกระบวนการให้บริการตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา และควรจัดทำทะเบียนคุมการให้บริการ เกี่ยวกับการรับเรื่อง เรื่องที่สอบถาม

จำแนกเรื่องส่งเรื่องให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษา เพื่อใช้เป็นสถิติปริมาณงาน รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงาน สำหรับประเด็นการตอบข้อหารือ กรณีที่มีความซับซ้อนหรือมีหลายประเด็น และต้องมีการศึกษาวิเคราะห์ ค้นหาคำตอบจากระเบียบ กฎหมาย การเงินการคลัง การบัญชีภาครัฐ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เมื่อเจ้าหน้าที่ได้ตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาแล้ว ควรบันทึกทะเบียนคุมการให้บริการของสำนักงาน คลังจังหวัด และจัดทำเป็นฐานข้อมูลการให้บริการ เพื่อนำไปสู่กระบวนการบริหารจัดการองค์ความรู้ต่อไป และได้มีการจัดทำสื่อ Info graphic แจ้งส่วนราชการในจังหวัด ผ่านช่องทาง Website Facebook Line

การเป็นวิทยากร ให้กับหน่วยงานต่างๆ ดังนี้

- ศูนย์การศึกษาพิเศษประจำจังหวัดมุกดาหาร เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับ เกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ในวันที่ 3 เมษายน 2562

1.4 ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นศูนย์กลางข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ให้นายงานภาครัฐและเอกชนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างและพัสดุภาครัฐได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ครบถ้วนทั่วถึง โดยมีเป้าหมายเพื่อเพิ่มความโปร่งใส สะดวกต่อการตรวจสอบ ลดปัญหาทุจริตคอร์รัปชัน ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ สามารถดำเนินการผ่านเว็บไซต์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความคล่องตัวมากยิ่งขึ้น สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดโครงการฝึกอบรมให้แก่ส่วนราชการ ดังนี้

1.โครงการฝึกอบรม หลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในส่วนภูมิภาค ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 125 คน ในวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562

2. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP)” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการ ในส่วนภูมิภาค ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 80 คน ในวันที่ 27 – 28 กุมภาพันธ์ 2562

3. โครงการฝึกอบรมกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หลักสูตร “หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนและหลักเกณฑ์การประเมินผลผู้ประกอบการ” ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 56 คน ในวันที่ 27 พฤษภาคม 2562

1.5 ด้านการบัญชีภาครัฐ

การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว541 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2562 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ดังนี้

1. แจ้งหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดตามหนังสือที่ มห 0003/ว 168 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562

2. ตรวจสอบรายงานการเงิน (งบทดลอง) และรายการบัญชีผิดดุลของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน และทุกรายไตรมาส พร้อมทั้งประเมินผลเบื้องต้นเกี่ยวกับการจัดทำเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชี

1.6 ด้านเงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในระบบ GFMS
ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย : บาท

รายการ	อุทกภัย	อัคคีภัย	วาตภัย	ภัยแล้ง	ภัย หนาว	ฝนทิ้ง ช่วง	ภัย อื่น	รวม
ปี 2562	12,931,720.35	-	-	-	-	-	-	12,931,720.35

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินทรองภัยฯ ในระบบ GFMS ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

2. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

2.1 ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

2.1.1 การดำเนินงานสนับสนุนภารกิจของกระทรวงการคลัง ผ่านเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการด้านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

1. จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน 5 ครั้ง เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง
2. เงินงบประมาณที่ได้รับจากกรมบัญชีกลางในการใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดังนี้

ปีงบประมาณ	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ
2561	409,495.-	257,239.-	152,256.-
2562	320,000.-	-	320,000.-
รวม	729,495.-	257,239.-	472,256.-

3. การดำเนินการตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เกณฑ์การพิจารณาประกอบด้วย 2 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down) และ 2) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) ผลการตรวจสอบพบว่า

➤ **ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down)**

1) ตัวชี้วัดมาตรการภาษี ประกอบด้วย

1.1 ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จการดำเนินการโครงการระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-donation) หน่วยงานที่รับผิดชอบสำนักงานสรรพากรพื้นที่มุกดาหาร ได้ดำเนินการสำรวจข้อมูลหน่วยรับบริจาค จัดทำเนื้อหาและข้อมูลประชาสัมพันธ์ให้แก่หน่วยรับบริจาค สื่อประชาสัมพันธ์ที่จัดทำ เช่น แผ่นพับ ข่าวประชาสัมพันธ์ และมีการจัดทำแผนการประชาสัมพันธ์ โดยได้ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ไปแล้ว 21 ครั้ง ซึ่งมีหน่วยรับบริจาคเข้าระบบ e-donation ได้ดำเนินการแล้ว

1.2 ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการรับรู้และเข้าใจมาตรการภาษี จำแนกเป็น **ระดับกิจกรรม (Input)** หน่วยงานที่รับผิดชอบประกอบด้วย สำนักงานสรรพากรพื้นที่มุกดาหาร สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่มุกดาหาร ด้านศุลกากรมุกดาหาร โดยมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามกิจกรรมที่กำหนดในตัวชี้วัด โดยเริ่มตั้งแต่การรวบรวมมาตรการภาษีที่สำคัญประจำปี 2562 วิเคราะห์กลุ่มเป้าหมาย จัดทำ หรือจัดหาสื่อประชาสัมพันธ์ และมีการประชาสัมพันธ์ตามแผนประชาสัมพันธ์ โดยสื่อประชาสัมพันธ์ที่จัดทำ เช่น แผ่นพับ QR Code โดยมีช่องทางประชาสัมพันธ์ทั้งทางเว็บไซต์หน่วยงาน เพจ Facebook บอร์ดประชาสัมพันธ์

2) ตัวชี้วัดโครงการ National e-Payment หน่วยงานผู้รับผิดชอบ สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร โดยดำเนินการประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการแล้วจำนวน 1 ครั้ง โดยมีส่วนราชการที่ยังไม่ได้เปิดใช้เครื่อง EDC จำนวน 32 หน่วยงาน เปิดใช้แล้ว 2 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 5.88

3) ตัวชี้วัดการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ หน่วยงานผู้รับผิดชอบ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และธนาคารออมสิน ผลการดำเนินการ 1) กิจกรรมการส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างครบถ้วน ยังไม่ดำเนินการ และให้คำปรึกษาทางการเงิน 6 ครั้ง และกิจกรรมการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบโดยใช้กลไกขององค์กรชุมชน ไม่น้อยกว่า 2 ชุมชน ดำเนินการแล้ว จำนวน 6 ครั้ง

➢ **ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up)** จัดทำโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ ซึ่งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดทำโครงการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของจังหวัดมุกดาหาร จำนวน 2 โครงการ

1) โครงการยกระดับคุณภาพเนื้อโคขุนหนองสูง โดยได้ขออนุมัติโครงการจากผู้ว่าราชการจังหวัดแล้ว เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562

2) โครงการส่งเสริมการปลูกหญ้าเนเปียร์ โดยได้ขออนุมัติโครงการเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดให้ความเห็นชอบแล้ว เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562

ข้อเสนอแนะ

1. การรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นรายไตรมาส โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตภายใน 5 วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด

2. การรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นรายไตรมาส โดยส่งให้สำนักงานคลังเขตภายใน 3 วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ขอให้ส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด

3. เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้รับเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และมีเงินเหลือจ่ายที่ต้องส่งคืนกรมบัญชีกลาง จำนวน 152,256 บาท จึงขอให้คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) บริหารการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

4. ขอให้ติดตามส่วนราชการที่ยังไม่เปิดใช้เครื่อง EDC ตามรายชื่อส่วนราชการจากกฎหมาย (ข้อมูล ณ 31 สิงหาคม 2561) และตามหนังสือกองการเงินการคลังภาครัฐ ที่กค403.5/86 ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 กรมบัญชีกลางได้ตอบข้อหารือ กรณีที่ส่วนราชการที่ใช้งานผ่านเครื่อง EDC แล้ว คบจ. จะใช้ข้อมูลจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ว่าส่วนราชการใดบ้าง มีการเปิดใช้เครื่อง EDC แล้วเป็นหลักฐานในการตรวจประเมิน ทั้งนี้ ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.

2562 หากมีรายงานที่แสดงให้เห็นว่ามีการเปิดใช้งานเครื่อง EDC ของส่วนราชการ สามารถนำมาใช้ประกอบการตรวจประเมินได้ (เช่น สำเนา merchant copy)

2.1.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และการรับสมัครร้านค้าเพื่อใช้งานแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประชาชน”

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร แจกบัตรให้กับผู้มีสิทธิตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ภายใต้โครงการไทยนิยมยั่งยืนรอบที่ 1 และรอบที่ 2 รวมได้รับบัตรจำนวน 18,261 บัตร แจกบัตรไปแล้ว จำนวน 18,171 บัตร คิดเป็นร้อยละ 99.51

รอบที่ 1			รอบที่ 2			รวม		
ได้รับบัตร	แจกบัตร	ร้อยละ	ได้รับบัตร	แจกบัตร	ร้อยละ	ได้รับบัตร	แจกบัตร	ร้อยละ
18,146	18,067	99.56	115	104	90.43	18,261	18,171	99.51

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ ให้ร้านค้าสมัครใช้งานแอปพลิเคชัน (ถุงเงินประชาชน) แบบ One stop Service พร้อมกับพาณิชย์จังหวัด ธนากรกรุ้งไทย และทีโอที มอบป้ายให้กับร้านค้าที่สมัครใช้งานแล้ว พร้อมทั้งติดตามการใช้บัตรประชาชนในการซื้อสินค้าอย่างต่อเนื่อง ข้อมูลการรับสมัครของจังหวัดมุกดาหาร เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 จำนวน 144 ราย เป้าหมายที่กำหนดจำนวน 1,000 ราย (คลังเขต 4 ร่วมลงพื้นที่ ณ ตลาดดอนตาล อำเภอดอนตาล จังหวัดมุกดาหาร เมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2562)

จำนวนอำเภอ	จำนวนตลาด	จำนวนครั้งที่ลงพื้นที่	จำนวนเป้าหมาย (ร้าน)	จำนวนที่สมัคร (ร้าน)	ร้อยละที่สมัคร	จำนวนคงเหลือ (ร้าน)
7	15	22	1,000	144	14.40	856

ข้อเสนอแนะ

ควรเร่งดำเนินการประชาสัมพันธ์ ทำความเข้าใจกับร้านค้าและผู้มีบัตรประชาชน ถึงประโยชน์และความสะดวกสบายในการใช้จ่ายใช้สอยสินค้าตามความต้องการ เพื่อใช้ในการอุปโภคและบริโภคในชีวิตประจำวัน

2.2 ด้านการสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร เข้าร่วมและสนับสนุนภารกิจของจังหวัดตามโครงการต่าง ๆ เช่น เข้าร่วมกิจกรรมจังหวัดเคลื่อนที่ สภากาแฟ ประชาสัมพันธ์กองทุนการออมแห่งชาติ ร่วมเป็นคณะกรรมการในภารกิจที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

2.3 ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 1347 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการจัดอบรมชี้แจงให้ อปท.ในจังหวัดจำนวน 55 แห่ง เมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม 2562 เพื่อให้รับทราบถึงขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติตามคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2562

ข้อเสนอแนะ

ขอให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย ติดตามการดำเนินงานในการสำรวจสินทรัพย์ของ อบท.อย่างใกล้ชิด เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในกรณีที่มีปัญหา ควรเพิ่มช่องทางการติดต่อประสานงานให้มากขึ้นให้สามารถติดต่อประสานงานได้อย่างสะดวก และจัดให้มีเจ้าหน้าที่คอยให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อให้การสำรวจสินทรัพย์ของ อบท. แล้วเสร็จทันภายในเวลาที่กำหนด

2.4 ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(1) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือนโดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบันมีการตรวจทานความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดในตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และส่งบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังให้กับหัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3 ตรวจสอบก่อนนำเสนอคลังจังหวัดจัดทำรูปเล่ม และหลังจัดทำรูปเล่มเพื่อส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งจัดส่งให้กับหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน โดยสำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายใน 45 วัน นับจากวันสุดท้ายของเดือนที่จัดทำรายงาน

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดรวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 และจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดถึงประจำเดือนเมษายน 2562 สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้ดำเนินการจัดทำรายงาน ในรูปแบบ Info-graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ลำดับ	รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง	กำหนดส่ง	วันที่จัดส่ง	หมายเหตุ
1	ฉบับเดือนตุลาคม 2561	15 ธันวาคม 2561	7 ธันวาคม 2561	
2	ฉบับเดือนพฤศจิกายน 2561	15 มกราคม 2562	10 มกราคม 2562	
3	ฉบับเดือนธันวาคม 2561	15 กุมภาพันธ์ 2562	8 กุมภาพันธ์ 2562	
4	ฉบับเดือนมกราคม 2562	15 มีนาคม 2562	8 มีนาคม 2562	
5	ฉบับเดือนกุมภาพันธ์ 2562	15 เมษายน 2562	10 เมษายน 2562	
6	ฉบับเดือนมีนาคม 2562	15 พฤษภาคม 2562	10 พฤษภาคม 2562	
7	ฉบับเดือนเมษายน 2562	15 มิถุนายน 2562	10 มิถุนายน 2562	

(2) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจโดยวิธี Management Chart สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารจัดทำโดยใช้ข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจย้อนหลังตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 ประมวลผลเพื่อคำนวณดัชนีเศรษฐกิจตามกระบวนการที่กำหนดโดยใช้สูตรคำนวณในคอมพิวเตอร์โปรแกรม Excel และสอบถามข้อมูลการพยากรณ์เศรษฐกิจแบบเลือกเฉพาะกลุ่ม (Focus Group) จากผู้รู้ของหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ และเอกชนในจังหวัด เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำ Consensus และ Consensus Range เชื่อมโยงกับตัวเลขดัชนีเศรษฐกิจที่จัดทำไว้ซึ่งเป็นการเพิ่มความเชื่อมั่นของความถูกต้องแม่นยำในการพยากรณ์ก่อนดำเนินการจัดทำรายงานเผยแพร่เป็นรายไตรมาส เพื่อเป็นการนำข้อมูลการคลังจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) มาใช้ในการวิเคราะห์การติดตามการใช้จ่ายภาครัฐตามนโยบายของรัฐบาลในการกระตุ้นเศรษฐกิจในภูมิภาค โดยสำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในวันที่ 5 นับจากสิ้นไตรมาส

โดยนำเสนอให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการและหน่วยงานต้นสังกัดตามระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด วารสารของสำนักงานคลังจังหวัด ที่ประชุมกรรมการจังหวัด ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงไตรมาสที่ 1/2562 (มกราคม – มีนาคม 2562) และไตรมาสที่ 2/2562 (เมษายน 2562 – มิถุนายน 2562) อยู่ระหว่างการจัดทำ

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง จำนวน 1 ท่าน เพื่อบริหารงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลังโดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดมุกดาหารเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ :

1. ตรวจสอบความถูกต้องของการเชื่อมโยงสูตร และข้อมูลในการจัดทำฐานข้อมูล Excel File (Sheet Summary) ให้ข้อมูลมีความสัมพันธ์กับ (sheet Summary base case)
2. ให้คัดลอกข้อมูลจาก Sheet Summary ไปยัง Sheet Summary base case ให้ครบถ้วน
3. ในการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ไตรมาส 2 ให้ปรับปรุงฐานข้อมูลใน Excel File ให้เป็นปัจจุบันตามการประกาศตัวเลขข้อมูล GPP จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจแห่งชาติ (ปัจจุบันถึงปี พ.ศ. 2560)

(3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้ใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน สอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานการณ์ภาคเกษตร ภาคอุตสาหกรรม และภาคบริการ ทั้ง 3 ชุดแบบสอบถาม จากผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน ผ่านแบบสอบถามออนไลน์ Google Form และมีการประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานการณ์ภาคเกษตร ภาคอุตสาหกรรม และภาคบริการ โดยใช้ไฟล์คำนวณโปรแกรม Excel ในการคำนวณดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ซึ่งประกอบด้วย

- ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ
- ดัชนีความเชื่อมั่นภาคประชาชน

- ดัชนีราคาต้นทุนผู้ประกอบการ
- ดัชนีความเชื่อมั่นอนาคตเศรษฐกิจจังหวัด

พร้อมทั้งนำข้อมูลเป็นค่าดัชนีส่งให้กับ สศค. โดยกรอกข้อมูลในแบบสอบถาม ผ่านเว็บไซต์ <https://goo.gl/Yuats1> เป็นประจำทุกเดือนระหว่างวันที่ 15 - 20 ของเดือน และนำไฟล์ Excel ประมวลผลส่งให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ภายในวันที่ 20 ของเดือน เพื่อที่จะนำข้อมูลมาประมวลผลในภาคของกลุ่มจังหวัดตามพื้นที่เขต และภูมิภาคต่อไป รวมถึงสรุปผลและนำเสนอการสำรวจภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดในรูปแบบ Powerpoint จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต และกองการเงินการคลังภาครัฐ ทุกวันที่ 25 ของเดือน

ข้อเสนอแนะ :

- ให้ตรวจสอบการกำหนดทิศทางของลูกศร และสี ของเครื่องชี้เศรษฐกิจให้ถูกต้องในเครื่องชี้ด้านราคาค่าจ้างแรงงาน (ต้นทุนผลผลิต) ประจำเดือนพฤษภาคม 2562 แก่ผู้ใช้ของลูกศรจากสีเหลืองเป็นสีแดง

3. งานด้านบริหารงานทั่วไปของสำนักงานคลังจังหวัด

3.1 งบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

(1) ด้านงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2561 – 4 มิถุนายน 2562 สรุปรายละเอียดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

รายละเอียด	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ	คงเหลือ	คิดเป็นร้อยละ
งบดำเนินงาน	439,097.00	347,520.51	79.14	91,576.49	20.86
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	143,128.00	60,998.00	42.62	82,130.00	57.38

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ข้อมูล ณ วันที่ 4 มิถุนายน 2562

(2) ด้านการเงิน

1. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการ และลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 4/2560 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2560

2. มีการควบคุมเงินตราของราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 20/2559 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2559

4. มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินตราของราชการ กับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 14/2560 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2560

5. จากการตรวจนับเงินตราของราชการที่คงเหลือเป็นเงินสด ณ วันที่ 4 มิถุนายน 2562 ปรากฏว่ามีจำนวนถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินตราของราชการ โดยเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยของส่วนราชการในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง "หมายเหตุ" ไว้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

6. มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินตราของราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

7. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

8. มีการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

9. มีการกระทบบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง กับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

10. หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกฉบับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน

11. จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 6 เดือน ได้แก่ สิงหาคม กันยายน ธันวาคม 2561 และ มีนาคม เมษายน พฤษภาคม 2562 มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปีกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ

12. ลูกหนี้เงินยืมราชการส่งค่าใช้จ่ายยืมในทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน พบว่า บันทึกวันครบกำหนดคืนเงินยืมคลาดเคลื่อน

ข้อเสนอแนะ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขให้ถูกต้อง

(3) ด้านการบัญชี

1. การบันทึกบัญชี

- มีการตรวจสอบรายการการเงินประจำเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายการทางบัญชีทุกสิ้นเดือน

- การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสาร ที่ประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาดหรือข้อคลาดเคลื่อน

- มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลา

2. การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ 2561 ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 217 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2561 และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 218 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2561 ให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุนของสำนักงานคลังจังหวัด รวมทั้งกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเรื่องการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนด และให้สำนักงานคลังเขตติดตามการปรับปรุงการใช้ทรัพยากรของสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อให้เกิดการบูรณาการในการใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 โดยส่งผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นรูปเล่มและในรูปแบบ Diskette CD-ROM ให้สำนักงานคลังเขต

ภายในเดือนมีนาคม 2562 เพื่อให้ตรวจสอบความถูกต้องของผลการคำนวณต้นทุน โดยสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานเรียบร้อยแล้ว

(4) ด้านพัสดุ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 4192/2561 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2561

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ได้สุ่มตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริงและเห็นประจักษ์ ตรงตามทะเบียนคุมพัสดุ

4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 3561/2561 ลงวันที่ 18 กันยายน 2561 และคณะกรรมการฯ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา สำนักงานคลังจังหวัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดมุกดาหาร และคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว

5) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0405.2/ว62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัดเลยได้ประกาศผู้ชนะรายไตรมาสเรียบร้อยแล้ว โดยมีการประกาศ ไตรมาสที่ 1 ประกาศ ณ วันที่ 30 เมษายน 2562 และไตรมาสที่ 2 ประกาศ ณ วันที่ 30 เมษายน 2562

การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

1) สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารมีรถยนต์ส่วนกลาง จำนวน 1 คัน ยี่ห้อนิสสัน เครื่องยนต์ดีเซล ขนาด 12 ที่นั่ง สีบรอนซ์เงิน ขนาด 3000 ซีซี ซื้อโดยวิธีสอบราคา ส่งมอบเมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2560 ราคาที่จัดซื้อ 1,214,000 บาท หมายเลขทะเบียน นข 1613 มุกดาหาร

2) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2) ถูกต้อง

3) ผู้ใช้รถยนต์ส่วนกลางได้จัดทำแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ทุกครั้ง (แบบ 3)

4) การจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวันเป็นปัจจุบัน (แบบ 4)

5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)

6) การเก็บรักษาเครื่องยนต์ราชการเก็บไว้ในโรงเก็บรถยนต์บริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร

3.2 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร จัดบุคลากรลงตามโครงสร้างการแบ่งงานภายในหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการภายในกรมบัญชีกลาง แต่การปฏิบัติงานตามภารกิจของแต่ละกลุ่ม/ฝ่าย ยังคงปฏิบัติตามเดิมไปพลางก่อน และจะดำเนินการจัดแบ่งภารกิจให้เป็นไปตามโครงสร้างใหม่ต่อไป

ข้อเสนอแนะ

ควรเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามโครงสร้างการแบ่งงานภายในหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการภายในกรมบัญชีกลาง

3.3 การบริหารจัดการความรู้ (KM) ตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายใน กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจกับบุคลากรในการถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงานตามเกณฑ์การประเมิน ส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้จำนวน 9 เรื่อง โดยมีเรื่องบังคับจำนวน 6 เรื่อง ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึง กันยายน 2562 โดยจัดส่งแผนการถ่ายทอดความรู้ และการดำเนินการถ่ายทอดความรู้ตามแผน สรุปเนื้อหาตามรูปแบบที่สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีกำหนดส่งให้สถาบันฯ ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานแลกเปลี่ยนเรียนรู้และบริหารจัดการจัดการความรู้ในองค์กร (Knowledge Management : KM) และ แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และบริหารจัดการจัดการความรู้ในองค์กร (Knowledge Management : KM)

ข้อเสนอแนะ

- การมอบหมายบุคลากรในการถ่ายทอดองค์ความรู้ในแต่ละรายวิชาไม่ควรซ้ำกัน เพื่อให้บุคลากรทุกคนได้มีโอกาสในการพัฒนาองค์ความรู้เพื่อก้าวไปสู่การเป็นวิทยากร
- ควรมีการทดสอบก่อนเรียน และหลังเรียน เพื่อเป็นการวัดระดับความรู้ที่มีอยู่ก่อนรับการเพิ่มทักษะองค์ความรู้

3.4 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่าย

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการช่องทางในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และการสร้างเครือข่ายหลากหลายช่องทาง ดังนี้

- การจัดรายการวิทยุ FM 99.25 MHz. รายการ”เช้านี้ที่มุกดาหาร” สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทยจังหวัดมุกดาหาร
- การตั้งไลน์กลุ่มต่าง ๆ เช่น กลุ่มพัสดุ กลุ่ม GFMS กลุ่มท อปท
- การลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ตามโครงการต่าง ๆ เพื่อสร้างการรับรู้ และทำความเข้าใจที่ถูกต้อง
- การประชุมชี้แจงในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- การตอบปัญหาผ่าน Face book

ข้อเสนอแนะ

ในแต่ละช่องทางควรมอบหมายบุคลากรรับผิดชอบในการตอบปัญหา อำนวยความสะดวก และให้การบริการแก่ผู้มาติดต่อหรือมาใช้บริการในด้านต่าง ๆ ให้ผู้รับบริการได้รับความพึงพอใจ

3.5 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการ ดังนี้

- มอบหมายให้บุคลากรรับผิดชอบดูแลเครื่องมืออุปกรณ์ IT
 - จัดทำเว็บไซต์ของหน่วยงานเพื่อเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ
 - จัดทำ Fan Page
 - ทำคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ และดูแลเว็บไซต์ภายในสำนักงานคลังจังหวัด
- เพื่อให้การบริหารจัดการเว็บไซต์เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเว็บไซต์ภาครัฐที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการสำรวจความพึงพอใจและความคิดเห็นของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกิจ/แผนงาน/โครงการของหน่วยงาน เพื่อนำมาพัฒนาปรับปรุงกระบวนการต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสมตรงตามความต้องการของผู้รับบริการ และการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

3.6 อื่นๆ

(1) การควบคุมภายใน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดให้เป็นกรรมการและเลขานุการในการจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในจังหวัดมุกดาหาร โดยดำเนินการ ดังนี้

- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับจังหวัด
- ทำหนังสือแจ้งส่วนราชการส่วนภูมิภาค และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารภายในกำหนด
- ทำหนังสือถึงนายอำเภอ ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับอำเภอ เพื่อจัดทำรายการการประเมินผลการควบคุมภายในของ อปท. ระดับอำเภอ ส่งให้ท้องถิ่นจังหวัดภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
- ทำหนังสือถึงท้องถิ่นจังหวัด ให้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ อปท. ระดับจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
- จัดประชุมคณะกรรมการตามคำสั่ง เพื่อจัดทำรายการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัด
- รายงานผลให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ และจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดมุกดาหารให้กระทรวงการคลังภายในกำหนด

ในส่วนของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้มีการจัดทำการประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และจัดส่งรายงานทันภายในกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ไม่ควรมอบหมายให้บุคลากรรับผิดชอบภารกิจด้านการควบคุมภายในเพียงคนเดียวคนหนึ่งเท่านั้น เห็นควรมอบหมายให้ดำเนินการหลายคน เพื่อจะได้ศึกษาในรายละเอียดและทำความเข้าใจให้ถูกต้อง ให้สามารถแนะนำส่วนราชการได้

(2) การดำเนินงานด้านนวัตกรรม

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดทำนวัตกรรมส่งเข้าประกวดแล้วจำนวน 2 เรื่อง ได้แก่

1. ระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร
2. เครื่องมือ Monitor ติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณด้วยกระดาษแผ่นเดียว

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรสนับสนุนให้บุคลากร ได้มีการเพิ่มทักษะองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีความเชี่ยวชาญ และมีการปรับปรุงพัฒนาต่อยอดการทำงานให้มีประสิทธิภาพ โดยการคิดพัฒนาให้เป็นนวัตกรรมใหม่ หรือเป็นการต่อยอดพัฒนาจากของเดิมที่มีอยู่แล้วก็ได้ เพื่อเป็นการกระตุ้นและผลักดันให้บุคลากรมีการเรียนรู้เพิ่มเติมตลอดเวลา

(3) เงินสลาก

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร บริหารการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากบำรุงการกุศล ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยเงินส่วนลดสลากบำรุงการกุศลกรมบัญชีกลาง พ.ศ.2541 ดังนี้

- การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากแต่ละครั้งจะได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และได้รับการอนุมัติจากคลังจังหวัดทุกครั้ง

- มีการบันทึกบัญชีรายรับ รายจ่าย เป็นปัจจุบัน

- สิ้นเดือน สรุปการรับ-จ่าย เสนอให้คลังจังหวัดทราบ และแจ้งเวียนให้บุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลาก ขอให้ใช้จ่ายอย่างประหยัดเพื่อประโยชน์ของส่วนรวมเป็นหลัก

(4) การเก็บรักษานบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารจัดเก็บรักษานบัตรตัวอย่างไว้อย่างเรียบร้อยในรูปของคณะกรรมการ พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมและเก็บรักษาไว้ที่ปลอดภัย ในสำนักงานคลังจังหวัดจำนวน 14 ฉบับ รายละเอียดดังนี้

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด 1000 บาท	2	2,000.-	
ธนบัตรชนิด 500 บาท	5	2,500.-	
ธนบัตรชนิด 100 บาท	2	200.-	
ธนบัตรชนิด 60 บาท	1	60.-	
ธนบัตรชนิด 50 บาท	3	150.-	
ธนบัตรชนิด 20 บาท	1	20.-	
รวม	14	4,930.-	

ข้อเสนอแนะ

การเก็บรักษานบัตรตัวอย่างให้เก็บรักษาในรูปของคณะกรรมการ และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี แจ้งให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบภายในวันที่ 15 ตุลาคม ของทุกปี

4. การติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามโครงการในการปรับบทบาทของสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้มีคำสั่งมอบหมายงานให้ผู้รับผิดชอบโดยตรงในแต่ละโครงการตามกรอบที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและมีการปรับปรุงกระบวนการงานในด้านต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน มีคล่องตัว สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว ลดขั้นตอนวิธีปฏิบัติ ทำให้ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่าย ผู้รับบริการพึงพอใจ

5. เรื่องเพิ่มเติม

5.1 การดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้มีการมอบหมายบุคลากรให้รับผิดชอบตัวชี้วัดตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายและรวบรวมผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 การรายงานผลรอบ 3 เดือน 6 เดือน 9 เดือน เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลและระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

- ชี้แจงทำความเข้าใจเกณฑ์การประเมินที่กำหนด และมอบหมายผู้รับผิดชอบตัวชี้วัดและรวบรวมส่งภายในกำหนด

- ติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด เนื่องจากตัวชี้วัดบางรายการมีการกำหนดกรอบระยะเวลาในการดำเนินการและระยะเวลาในการส่งรายงาน หากผ่านพ้นเวลาไปแล้วไม่สามารถย้อนกลับมาดำเนินการได้ เช่น ตัวชี้วัด 2.2 การจัดทำมาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานเพื่อตอบสนองระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตัวชี้วัด 3.1 ระดับความสำเร็จของการมีส่วนร่วมและ/หรือแสดงความคิดเห็นของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกิจ/แผนงาน/โครงการของหน่วยงาน เป็นต้น

5.2 การจัดเจ้าหน้าที่เข้าบ้านพักข้าราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562

1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพักสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 10/2562 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2562

2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปีถูกต้องครบถ้วน

3) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานเข้าพัก - ส่งคืนบ้านพักถูกต้องครบถ้วน

4) ได้จัดส่งรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ให้กรมบัญชีกลาง และให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

1) โรงเก็บพัสดุ บริเวณบ้านพัก มีวัสดุ ครุภัณฑ์ เป็นจำนวนมาก ที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติราชการ ได้แนะนำให้ดำเนินการ ให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ

2) ให้สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2562

3) ให้จัดทำแผนผังบริเวณบ้านพัก และมีรูปถ่ายบ้านพักของราชการ ผู้เข้าพักอาศัย บ้านเลขที่ในทะเบียนคุม เพื่อสะดวกแก่การตรวจสอบ และของบประมาณเพิ่มเติม

5.3 การดำเนินงานตามโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency initiative : CoST)

คณะกรรมการเพื่อการส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST Coommittee) ได้ขยายการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency initiative : CoST) ไปสู่ภูมิภาค โดยให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดเป็นกลไกในการขับเคลื่อนการดำเนินงานและให้คัดเลือกโครงการก่อสร้างของราชการส่วนท้องถิ่นเพื่อเข้าร่วมโครงการดังกล่าว โดยในจังหวัดมุกดาหาร ได้รับคัดเลือกส่วนราชการท้องถิ่นเข้าร่วมโครงการ จำนวน 2 โครงการ ดังนี้

1. โครงการ ซ่อมสร้างผิวทางพาราแอสฟัลท์คอนกรีต หน้าเทศบาลตำบลเชื่อมชุมชนดอนหม้อ แก่งด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ของเทศบาลตำบลชะโนด อำเภอหว้านใหญ่ วงเงินงบประมาณ 9,120,000.00 บาท

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้มีการลงพื้นที่ เมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2562 เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจและให้คำปรึกษา แนะนำการดำเนินการโครงการ CoST การบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP รวมทั้ง

ตรวจสอบความคืบหน้าของโครงการ รับฟังความคิดเห็น ปัญหาและผลกระทบจากโครงการก่อสร้างดังกล่าว จากประชาชนที่อยู่บริเวณโดยรอบหรือประชาชนที่ เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับโครงการ ปัจจุบันอยู่ระหว่าง ดำเนินการก่อสร้างตามสัญญา (เริ่ม 2 กุมภาพันธ์ 2562 – 1 กรกฎาคม 2562) และมีการบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP เรียบร้อยแล้ว

2. โครงการซ่อมสร้างผิวทางพาราแอสฟัลท์คอนกรีต สายทาง มห.ถ.๔๕-๐๐๒ บ้านสองคอน บ้านนาตะแบง หมู่ที่ ๒ บ้านสองคอนใต้ ตำบลปงขาม กว้าง ๖-๘ เมตร ยาว ๒,๗๓๐ เมตร หนา ๐.๐๔ เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๑๖,๔๔๔ ตารางเมตร ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้มีการลงพื้นที่ เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2562 เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจและให้คำปรึกษา แนะนำการดำเนินการโครงการ CoST การบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP รวมทั้ง ตรวจสอบความคืบหน้าของโครงการ รับฟังความคิดเห็น ปัญหาและผลกระทบจากโครงการก่อสร้างดังกล่าว จากประชาชนที่อยู่บริเวณโดยรอบหรือประชาชนที่ เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับโครงการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอ ลงนามในสัญญา และมีการบันทึกข้อมูลในระบบ e-GP เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

ควรติดตามข้อมูลความคืบหน้าของโครงการดังกล่าว จากส่วนราชการอย่างต่อเนื่อง ในกรณีที่ไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลได้เอง โดยอาจให้ส่วนราชการรายงานให้ทราบ ทางเอกสารหรือช่องทางอื่น ๆ เช่น e-mail หรือ line

5.4 การปฏิบัติงานของคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook

ตามที่สำนักงานคลังเขต 4 ได้แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook โดยมอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต 4 แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ร่วมเป็นคณะทำงานฯ และผลัดเปลี่ยนหมุนเวียนในการตอบข้อซักถามเป็นรายไตรมาสๆ ละ 2 จังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร เป็นคณะทำงาน ร่วมกับสำนักงานคลังจังหวัดนครพนม ทำหน้าที่ตอบข้อซักถามตั้งแต่เดือนมกราคม – มิถุนายน 2561 โดยได้ดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ควรจัดตั้งทีมหรือคณะทำงานภายในจังหวัด เกี่ยวกับการตอบข้อซักถามผ่านช่องทาง Facebook ให้สามารถทำงานแทนกันได้ ในกรณีที่ผู้รับผิดชอบหลักไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ และเป็นการส่งเสริมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในหน่วยงาน

รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | | |
|----------------|------------|---------|--|
| 1) นางปริศนา | พลอยน้อย | ตำแหน่ง | คลังเขต 4 |
| 2) นางสุภาพ | อินทวงศ์ | ตำแหน่ง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการและกำกับคลัง |
| 3) นายสนธยา | สุวัฒน์ภัก | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางศิริพร | กันยาทอง | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นายสุริยงค์ | ลูกจันทร์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 6) นายทวีวัฒน์ | ทวีไทย | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |

