



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร
รับที่ ๑๓
วันที่ ๒๗ ส.ค. ๒๕๖๖
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ กลุ่มงานตรวจสอบฯ โทร. ๐-๔๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๒๔-๕๘๒๔

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๒๓๕

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดมุกดาหาร

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 ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ในวันที่ ๒๐ - ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีมีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรรณญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

ส่ง	☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	คุณไพรัช
	☒ กลุ่มงานวิชาการ	คุณศุภพร
	☐ กลุ่มงานระบบการคลัง	
	☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
เพื่อ	☒ ทราบ	☒ ทราบทั่วกัน
	☒ ถือปฏิบัติ	☐ ตรวจสอบ
	☐ ดำเนินการ	☐ ขออนุมัติ
	☐ เขียนส่วนราชการ	
ลงชื่อ		
	(๗๘๔.๖๖)	

ขอให้ทุกกลุ่ม นำข้อสรุปไป
ไปปรับปรุงเพิ่มเติมตามข้อสังเกต แนะนำโดยเร็ว
- ขอขอบคุณ และชื่นชมการทำงานของทุกท่านค่ะ

คุณศิริกานต์

นางสาวพรรณิภา ชื่นใจ

- กรุณาส่งคืน

นางสาวพรรณิภา ชื่นใจ

๗๘๔.๖๖

๖ ๕๐ ๖๖

กรมบัญชีกลาง

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต 4
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

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

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

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

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

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

1) ภารกิจหลัก 4 เรื่อง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

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

- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เปรียบวัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

1.2 ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ 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 การกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ 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 จากเอกสารหลักฐานรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ

- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 20 – 21 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 สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 3 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 2 อัน และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 อัน การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 46/2565 สั่ง ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2565 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																													
(2) การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร 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>453</td><td>1,462</td><td>1,479</td><td>1,501</td><td>4,895</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>741</td><td>2,113</td><td>2,174</td><td>2,402</td><td>7,430</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,194</td><td>3,575</td><td>3,653</td><td>3,903</td><td>12,325</td></tr></table>	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	453	1,462	1,479	1,501	4,895	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	741	2,113	2,174	2,402	7,430	รวม	1,194	3,575	3,653	3,903	12,325	
รายการ		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566																												
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม																									
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	453	1,462	1,479	1,501	4,895																									
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	741	2,113	2,174	2,402	7,430																									
รวม	1,194	3,575	3,653	3,903	12,325																									
(3) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/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>14</td><td>36</td><td>24</td><td>20</td><td>94</td></tr><tr><td>แบบขอเปลี่ยนแปลง</td><td>3</td><td>13</td><td>5</td><td>10</td><td>31</td></tr><tr><td>รวม</td><td>17</td><td>49</td><td>29</td><td>30</td><td>125</td></tr></table>	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม	แบบขออนุมัติ	14	36	24	20	94	แบบขอเปลี่ยนแปลง	3	13	5	10	31	รวม	17	49	29	30	125	
รายการ		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566																												
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	รวม																									
แบบขออนุมัติ	14	36	24	20	94																									
แบบขอเปลี่ยนแปลง	3	13	5	10	31																									
รวม	17	49	29	30	125																									
(4) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566 มีดังนี้																														

[illegible]

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้ 1. แจ้งเวียนเกณฑ์แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้ส่วนราชการทราบแล้วตามหนังสือที่ มห 0003/ว 719 ลงวันที่ 26 มกราคม 2566 2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดดุล/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการ เป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อคลาดเคลื่อนจะดำเนินการแจ้งส่วนราชการผ่านทางช่องทางไลน์ หรือโทรศัพท์ กรณีที่ส่วนราชการไม่ดำเนินการแก้ไขภายใน 2 สัปดาห์ จะดำเนินการทำเป็นหนังสือแจ้งหัวหน้าส่วนราชการต่อไป ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดมุกดาหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือที่ มห 0003/64 ลงวันที่ 27 มกราคม 2566	
- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย และใบสำคัญฯ ยังไม่มีเอกสารสำหรับการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ด้านการตั้งวงเงินทดรองภัยฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ยังไม่มี การดำเนินการตั้ง/ขยายวงเงินทดรองภัยฯ ในระบบ DIMS ด้านการบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทดรองภัยฯ มีการล้างลูกหนี้เงินทดรองฯ (G3) ในระบบ New GFMS จำนวน 25 รายการ จำนวน 4,308,139.46 บาท	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร แต่งตั้งเจ้าหน้าที่อนุมัติการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบเอกสารและอนุมัติการลงทะเบียนทั้งในส่วนของหัวหน้าเจ้าหน้าที่และผู้ค้ากับภาครัฐ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 32/2565 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2565 สถิติการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ต.ค. 65 - 31 ม.ค. 2566 ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ประเภทการลงทะเบียน</th><th>จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>1</td><td>หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ</td><td>1,841</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>1,477</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>3,318</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า 1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีเพียง 1 ท่านที่เป็นเจ้าของรหัส 2. ไม่มีทะเบียนคุมสถิติการอนุมัติการลงทะเบียน	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	1,841		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	1,477		รวม		3,318		1. ควรจัดทำเป็นคำสั่งแต่งตั้งหรือมอบหมายเป็นการเฉพาะว่าผู้ใดเป็นเจ้าของรหัส เนื่องจากเป็นรหัสการใช้งานส่วนบุคคล เพื่อควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ และหากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ควรมีผู้ปฏิบัติงานสำรองลำดับถัดไปอย่างชัดเจน 2. ควรจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	1,841															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	1,477															
รวม		3,318															
1.3 การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ภายในจังหวัดมุกดาหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยการตั้งกลุ่มให้คำปรึกษาทางไลน์ เพื่อให้คำปรึกษาในด้านต่างๆ โดยแยกเป็นกลุ่ม																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.4 การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาลได้แก่ - ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบัน รวมทั้งมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง และคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน นอกจากนี้ มีการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดเพิ่มเติมจากรายเดือน โดยมีการจัดทำในรูปแบบรายไตรมาส ราย 6 เดือน และรายปี ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็น	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบัน และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	
- ด้านสนับสนุนการกิจกรรมการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 4 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ข้อมูล ณ เดือนมกราคม 2566) ดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
- ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 18 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 0 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Baed) ดำเนินการได้ 21 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คบจ.มุกดาหาร ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 2) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 เห็นชอบการดำเนินโครงการลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 โดยมีมติเห็นชอบให้กระทรวงการคลังมอบหมายคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเป็นผู้ช่วยประสานงานการดำเนินโครงการฯ ปี 2565 ในการประชาสัมพันธ์ การให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับโครงการฯ แก่ประชาชน โดยมีการเปิดรับลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2565 - 31 ตุลาคม 2565 ผ่านทางเว็บไซต์ และหน่วยรับลงทะเบียน <table><tr><th colspan="6">จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดมุกดาหาร (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>7</td><td>14,660</td><td rowspan="5">92,756</td><td rowspan="5">5,103</td></tr><tr><td>2</td><td>ธ.กรุงไทย</td><td>4</td><td>12,573</td></tr><tr><td>3</td><td>ธ.ออมสิน</td><td>6</td><td>29,519</td></tr><tr><td>4</td><td>ธ.ก.ส.</td><td>8</td><td>36,891</td></tr><tr><td>5</td><td>สนง.คลังฯ</td><td>1</td><td>4,216</td></tr><tr><td colspan="2">รวมทั้งรวม</td><td>26</td><td>97,859</td><td></td><td></td></tr></table>	จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดมุกดาหาร (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)						ลำดับที่	หน่วยรับลงทะเบียน	หน่วยรับลงทะเบียน (แห่ง)	จำนวนลงทะเบียนทั้งหมด (ราย)	ลงทะเบียนสมบูรณ์ (ราย)	ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ (ราย)	1	ที่ว่าการอำเภอฯ	7	14,660	92,756	5,103	2	ธ.กรุงไทย	4	12,573	3	ธ.ออมสิน	6	29,519	4	ธ.ก.ส.	8	36,891	5	สนง.คลังฯ	1	4,216	รวมทั้งรวม		26	97,859			
จำนวนผู้ลงทะเบียนโครงการเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 จังหวัดมุกดาหาร (ผ่านหน่วยรับลงทะเบียนในจังหวัด ยังไม่รวมผู้ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์)																																									
ลำดับที่	หน่วยรับลงทะเบียน	หน่วยรับลงทะเบียน (แห่ง)	จำนวนลงทะเบียนทั้งหมด (ราย)	ลงทะเบียนสมบูรณ์ (ราย)	ลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ (ราย)																																				
1	ที่ว่าการอำเภอฯ	7	14,660	92,756	5,103																																				
2	ธ.กรุงไทย	4	12,573																																						
3	ธ.ออมสิน	6	29,519																																						
4	ธ.ก.ส.	8	36,891																																						
5	สนง.คลังฯ	1	4,216																																						
รวมทั้งรวม		26	97,859																																						
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการภาครัฐและเอกชนเพื่อพัฒนาและแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจจังหวัดมุกดาหาร (กรม.จ.มท.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566																																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า - การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้ดำเนินการรวบรวมรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ครบทุกแห่ง (จำนวน 55 แห่ง) ภายในระยะเวลาที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 100 ของ อปท.ทั้งหมดในจังหวัดมุกดาหาร และสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลางวันที่ 19 มกราคม 2566	
2. การกักสนับสนุน	
- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 10/2565 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2565 เรื่อง การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 40/2565 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง มอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และจากการตรวจสอบพบการใช้งานอุปกรณ์การเก็บรักษาอุปกรณ์เป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในงาน KTB Corporate Online - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 22/2564 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2564 - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 13/2565 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2565 (แก้ไขเพิ่มเติม)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 44/2565 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online (เพิ่มเติม) และจากการตรวจสอบพบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.4) คำสั่งเจ้าหน้าที่การเงิน คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 12/2565 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2565 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงิน จากการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย	
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่า คลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก คลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	
3) เงินทดรองราชการ 3.1) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.2) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานกระหายยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
3.4) การควบคุมเงินอุดหนุนราชการ พบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการและบันทึกรายการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้เงินอุดหนุนราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค่างาน																										
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 31 มกราคม 2566) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผลการใช้จ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>274,000.00</td><td>195,000.00</td><td>79,000.00</td><td>7.17</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>-</td><td>20,000.00</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>294,000.00</td><td>195,000.00</td><td>99,000.00</td><td>66.33</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	274,000.00	195,000.00	79,000.00	7.17	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	20,000.00	-	20,000.00	-	รวม	294,000.00	195,000.00	99,000.00	66.33	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละใช้จ่าย																						
งบดำเนินงาน	274,000.00	195,000.00	79,000.00	7.17																						
งบลงทุน	-	-	-	-																						
งบรายจ่ายอื่น	20,000.00	-	20,000.00	-																						
รวม	294,000.00	195,000.00	99,000.00	66.33																						
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 675/2566 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2566 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ไตรมาสที่ 1 ประจำปี 2566 ได้ประกาศเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2566 จำนวน 7 รายการ เป็นจำนวนเงิน 8,421 บาท 3. สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีเครื่องถ่ายเอกสาร เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน พบว่า เครื่องชำรุดและซ่อมบ่อย ราคาซ่อมต่อครั้งค่อนข้างสูง แต่เนื่องจากเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ยังไม่หมดอายุการใช้งาน ปัจจุบันไม่ได้ใช้งานและไม่ได้ซ่อม 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ภายในวงเงิน 50,000 บาท และจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 12,160 บาท การตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 5220/2565 ลงวันที่ 23 กันยายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ มห 0003/1269 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2565 ดังนี้ 1) การตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ 2) การตรวจสอบพัสดुकงเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียน ปรากฏว่า ถูกต้องตามทะเบียน จำนวน 507 รายการ 3) รายการพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป จำนวน 11 รายการ 4) รายการพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป จำนวน 1 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ มห 0003/1293	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2565 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ มห 0003/1294 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2565 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 6039/2565 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2565 และคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง พบว่า มีพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป จำนวน 11 รายการ 4. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 433/2566 ลงวันที่ 25 มกราคม 2566 โดยคณะกรรมการได้ประเมินราคาพัสดุ และมีพัสดุที่เห็นควรจำหน่ายพัสดุ จำนวน 11 รายการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ มห 0003/1667 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2566 การตรวจนับวัสดุคงคลัง - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษา รถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ NISSAN สีบรอนซ์เงิน หมายเลขทะเบียน นข 1613 มุกดาหาร ได้มาเมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 อายุการใช้งาน 6 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต บันทึกการใช้รถ (แบบ 3) บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน	ให้บันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการขออนุญาตนำรถสวนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพักและสภาพบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 21/2565 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ มห 0003/1287 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2565 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการเข้าพักบ้านพักของทางราชการ	
การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว71 ลงวันที่ 17 มกราคม 2566 สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้พิจารณาแล้ว เห็นว่าการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารนั้นสามารถนำประโยชน์มาใช้ในการบริหารการใช้ทรัพยากรและปรับปรุงกระบวนการทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้ จึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารโดยการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว	
3. ภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540	
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ - ร่วมเป็นคณะกรรมการผลักดันการดำเนินงานตามแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ จังหวัดมุกดาหาร - ร่วมเป็นคณะทำงานประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) จังหวัดมุกดาหาร - ร่วมเป็นคณะขับเคลื่อนโครงการหนึ่งตำบล หนึ่งหมู่บ้านยั่งยืน (Sustainable Village) เพื่อเฉลิมฉลองพระเกียรติสมเด็จพระเจ้าลูกเธอ เจ้าฟ้าสิริวัณณวรี นารีรัตนราชกัญญา จังหวัดมุกดาหาร - ร่วมเป็นคณะกรรมการ พอ.สว. ประจำจังหวัดมุกดาหาร - ร่วมเป็นคณะกรรมการกองอำนวยการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดมุกดาหาร - ร่วมเป็นคณะทำงานสำรวจและทำรายงานสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบอื่นในจังหวัด ซึ่งไม่มีการดูแลบำรุงรักษา ไม่มีการใช้ประโยชน์หรือใช้ประโยชน์ไม่ได้รวมทั้งที่ชำรุดทรุดโทรมจนไม่อาจใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่จัดซื้อจัดจ้างของจังหวัดมุกดาหาร - ร่วมเป็นคณะกรรมการดำเนินการสอบคัดเลือกเพื่อแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลให้ดำรงตำแหน่งต่างสายงานในสายงานวิชาการ - ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาตรวจสอบการขอเงินชดเชยค่างานก่อสร้าง (ค่า K) - ร่วมเป็นคณะกรรมการบริหารจังหวัดแบบบูรณาการจังหวัดมุกดาหาร (ก.บ.จ.มุกดาหาร)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ร่วมเป็นคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด (อกส.จ)	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี	
- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) หลักเกณฑ์ แผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0419.3/1302 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2565 กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 อย่างน้อย 2 โครงการ (เลือกโครงการจากประกาศรอบใดก็ได้) , ลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าเฉพาะโครงการที่จะสุ่มตรวจในทุกไตรมาส , สอบถามความคิดเห็นของประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อโครงการสุ่มตรวจมีความคืบหน้าระหว่างร้อยละ 40-60 โดยบันทึกข้อมูลที่รวบรวมได้ลงในแบบฟอร์มที่กำหนดผ่านทาง Google Form และประเมินผลและบันทึกข้อมูล ตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งให้สำนักงานคลังเขต เพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร อยู่ระหว่างการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง จำนวน 4 ราย ผ่านการพิจารณาทั้งหมด ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>หจก.กาเซ็มก่อสร้าง</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 5</td><td>18 ต.ค. 2565</td><td>18 ต.ค. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก.น้ำก่ำก่อสร้าง</td><td>สาขางานก่อสร้างเชื่อมป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นพิเศษ</td><td>26 ต.ค. 2565</td><td>26 ต.ค. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>หจก.เพชรรวมสาส์น มุกดาหาร</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 2</td><td>15 ธ.ค. 2565</td><td>16 ธ.ค. 2565</td></tr><tr><td>4</td><td>หจก.ชัยมงคลมุกดาหาร</td><td>สาขางานก่อสร้างเชื่อมป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นที่ 1</td><td>20 ม.ค. 2566</td><td>27 ม.ค. 2566</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก.กาเซ็มก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 5	18 ต.ค. 2565	18 ต.ค. 2565	2	หจก.น้ำก่ำก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างเชื่อมป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นพิเศษ	26 ต.ค. 2565	26 ต.ค. 2565	3	หจก.เพชรรวมสาส์น มุกดาหาร	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 2	15 ธ.ค. 2565	16 ธ.ค. 2565	4	หจก.ชัยมงคลมุกดาหาร	สาขางานก่อสร้างเชื่อมป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นที่ 1	20 ม.ค. 2566	27 ม.ค. 2566	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																						
1	หจก.กาเซ็มก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 5	18 ต.ค. 2565	18 ต.ค. 2565																						
2	หจก.น้ำก่ำก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างเชื่อมป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นพิเศษ	26 ต.ค. 2565	26 ต.ค. 2565																						
3	หจก.เพชรรวมสาส์น มุกดาหาร	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 2	15 ธ.ค. 2565	16 ธ.ค. 2565																						
4	หจก.ชัยมงคลมุกดาหาร	สาขางานก่อสร้างเชื่อมป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้นที่ 1	20 ม.ค. 2566	27 ม.ค. 2566																						
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 14 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงาน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ มท 0003/1226 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2565																										
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0427/ว 182 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2557																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 39/2565 สังกัด วันที่ 29 พฤศจิกายน 2565 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำทะเบียนคุมมีการออกหนังสือรับรองฯ ทุกสิ้นวัน	
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รอบ 6 เดือน) โดยคาดว่าจะส่งภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ภายในวันที่ 20 เมษายน 2566) ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และเผยแพร่ในหลายช่องทาง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
- การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร 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 ระหว่างเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน 2565 ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานมีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และจัดส่งรายงานส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด																				
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล ผลการตรวจสอบพบว่า อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พนง. ราชการ</th><th rowspan="2">ลูกจ้าง ประจำ</th><th rowspan="2">ลูกจ้าง ชั่วคราว</th><th rowspan="2">จ้าง เหมา</th><th rowspan="2">รวม ผู้ปฏิบัติงาน</th></tr><tr><th>กรอบ</th><th>จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน</th><th>อัตรา ว่าง</th></tr><tr><td>14</td><td>14</td><td>-</td><td>5</td><td>-</td><td>-</td><td>2</td><td>21</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 มกราคม 2566	ข้าราชการ			พนง. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง	14	14	-	5	-	-	2	21	
ข้าราชการ			พนง. ราชการ						ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง																		
14	14	-	5	-	-	2	21													

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุงและรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

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