



บันทึกข้อความ

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ ๐๔๔๔

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดมุกดาหาร

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๖๒๑ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยดำเนินการตรวจสอบประเด็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๔ ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ในวันที่ ๑๕ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีที่มีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรุณญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

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

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิต และผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

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

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

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

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

2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอก งบประมาณของส่วนราชการ

3. การดำเนินงานเกี่ยวกับ การติดตาม เြงรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด

5. การติดตามการดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชี และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

6. การติดตามการดำเนินงาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงาน ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency : CoST)

8. ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

9. การดำเนินการตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด

10. การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2564 ถึง เดือนพฤษภาคม 2565 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ

- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 15 – 16 สิงหาคม 2565

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบประมาณภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติ ด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุแก่ผู้มารับบริการ ดังนี้ ช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง , โทรศัพท์ , Line ส่วนราชการ/อปท./เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ, Facebook สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ, อปท., รัฐวิสาหกิจ, หน่วยงานอิสระ, ผู้ค้าภาครัฐ, ข้าราชการ, ผู้รับบำนาญ เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. การออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ 2. การปฏิบัติงานในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
3. การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS 4. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ - การเบิกจ่ายเงินจากคลัง - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ - ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ - บำเหน็จบำนาญข้าราชการ 5. การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย/การขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย 6. อื่นๆ	
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ 21 การควบคุมการใช้ New GFMIS Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 2 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 8/2565 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2565 และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ข้อสังเกต คำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key กลุ่มอนุมัติฯ และยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย มีชื่อคลังจังหวัดเป็นผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ฯ ทั้ง 2 กลุ่ม ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีสิทธิถือสามารถปฏิบัติงานคนเดียวทั้ง 2 หน้าที่ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวปฏิบัติทั้ง 2 หน้าที่ คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย การจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ไม่ได้แยกทะเบียนคุมการใช้งานของแต่ละประเภทของอุปกรณ์ New GFMIS Token	1. ให้แก้ไขคำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่ผู้มีสิทธิถือสามารถปฏิบัติงานคนเดียวทั้ง 2 หน้าที่ 2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย (ฉบับแก้ไข) เพื่อ ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ 3. ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ควรจัดทำทะเบียนคุมแยกออกจากกันเพื่อสะดวกในการใช้งาน และง่ายต่อการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																																																																
การเก็บรักษาอุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย คือ จัดเก็บอุปกรณ์ฯ ไว้ที่ ผอ.กลุ่มงานระบบฯ ทั้ง 2 อัน 2.2 การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน ข้อมูลการอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</th></tr><tr><th>ต.ค.64</th><th>พ.ย.64</th><th>ธ.ค.64</th><th>ม.ค.65</th><th>ก.พ.65</th><th>มี.ค.65</th><th>เม.ย.65</th><th>พ.ค.65</th><th>รวม</th></tr><tr><td>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>424</td><td>1,268</td><td>1,878</td><td>1,434</td><td>1,509</td><td>1,823</td><td>1,369</td><td>1,315</td><td>11,020</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>1,160</td><td>1,827</td><td>2,126</td><td>2,361</td><td>1,880</td><td>2,563</td><td>2,264</td><td>2,337</td><td>16,518</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,584</td><td>3,095</td><td>4,004</td><td>3,795</td><td>3,389</td><td>4,386</td><td>3,633</td><td>3,652</td><td>27,538</td></tr></table> 2.3 การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขาย ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</th></tr><tr><th>ต.ค.64</th><th>พ.ย.64</th><th>ธ.ค.64</th><th>ม.ค.65</th><th>ก.พ.65</th><th>มี.ค.65</th><th>เม.ย.65</th><th>พ.ค.65</th><th>รวม</th></tr><tr><td>แบบขออนุมัติ</td><td>25</td><td>34</td><td>29</td><td>28</td><td>34</td><td>35</td><td>12</td><td>30</td><td>227</td></tr><tr><td>แบบขอเปลี่ยนแปลง</td><td>3</td><td>9</td><td>3</td><td>7</td><td>13</td><td>16</td><td>6</td><td>13</td><td>70</td></tr><tr><td>รวม</td><td>28</td><td>43</td><td>32</td><td>35</td><td>47</td><td>51</td><td>18</td><td>43</td><td>297</td></tr></table> ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	424	1,268	1,878	1,434	1,509	1,823	1,369	1,315	11,020	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	1,160	1,827	2,126	2,361	1,880	2,563	2,264	2,337	16,518	รวม	1,584	3,095	4,004	3,795	3,389	4,386	3,633	3,652	27,538	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม	แบบขออนุมัติ	25	34	29	28	34	35	12	30	227	แบบขอเปลี่ยนแปลง	3	9	3	7	13	16	6	13	70	รวม	28	43	32	35	47	51	18	43	297	4. การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย
รายการ		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565																																																																																															
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม																																																																																								
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	424	1,268	1,878	1,434	1,509	1,823	1,369	1,315	11,020																																																																																								
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	1,160	1,827	2,126	2,361	1,880	2,563	2,264	2,337	16,518																																																																																								
รวม	1,584	3,095	4,004	3,795	3,389	4,386	3,633	3,652	27,538																																																																																								
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565																																																																																																
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม																																																																																								
แบบขออนุมัติ	25	34	29	28	34	35	12	30	227																																																																																								
แบบขอเปลี่ยนแปลง	3	9	3	7	13	16	6	13	70																																																																																								
รวม	28	43	32	35	47	51	18	43	297																																																																																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																							
2.4 รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ <table><tr><th colspan="7">สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>04</th><th>22</th><th>27</th><th>51</th><th>53</th><th>โอนสิทธิ</th><th>ข้อบัญญัติ</th></tr><tr><td>1</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>1</td></tr></table> ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารมีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน 1 รายการ โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด 2.5 การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ดำเนินการตรวจสอบเอกสาร การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบ และภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ดำเนินการล้างลูกหนี้ฯ เป็นปัจจุบัน	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	1	-	-	-	-	-	-	1	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันหรือไม่ ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																	
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ																		
1	-	-	-	-	-	-	1																	
3. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เปรียงรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดมุกดาหาร มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และคณะทำงานให้คำปรึกษาแนะนำการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำจังหวัดมุกดาหารตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหารที่ 2918/2564 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2564 และได้รับเงินสนับสนุนเงินงบประมาณของจังหวัดในการดำเนิน “โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565” ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณไปแล้วจำนวน 7 ครั้ง และลงพื้นที่ติดตามฯ จำนวน 8 ครั้ง การใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดมุกดาหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2565 มีดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>จัดสรร</th><th>ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)</th><th>ร้อยละ</th><th>เป้าหมาย ไตรมาส 3</th><th>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>988.43</td><td>817.67</td><td>82.72</td><td>81.76</td><td>0.96</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>1913.16</td><td>1538.52</td><td>80.42</td><td>81.65</td><td>-1.23</td></tr><tr><td>รวมทั้งสิ้น</td><td>2901.59</td><td>2356.19</td><td>81.20</td><td>81.74</td><td>-0.54</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการใช้จ่ายงบลงทุนในไตรมาสที่ 3 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน	งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ	ประจำ	988.43	817.67	82.72	81.76	0.96	ลงทุน	1913.16	1538.52	80.42	81.65	-1.23	รวมทั้งสิ้น	2901.59	2356.19	81.20	81.74	-0.54	ในการประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ โดยเฉพาะหน่วยเบิกจ่ายที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ควรกำชับหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณให้ความสำคัญต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่วางไว้ เพื่อให้ผลการใช้จ่ายเงินฯ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ																				
ประจำ	988.43	817.67	82.72	81.76	0.96																				
ลงทุน	1913.16	1538.52	80.42	81.65	-1.23																				
รวมทั้งสิ้น	2901.59	2356.19	81.20	81.74	-0.54																				
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด 4.1 การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 นั้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้ดำเนินการแจ้งเวียนส่วนราชการในจังหวัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติแล้ว ตามหนังสือจังหวัดมุกดาหารที่ มห 0003/ว 1942 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2565 4.2 การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ มห 0003/1422 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2564																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. การดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด (ส่วนราชการและอปท.) และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการจัดประชุมแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อสร้างองค์ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ ในวันที่ 28 มิถุนายน 2565 สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ มท 0003/104 ลงวันที่ 25 มกราคม 2565	
6. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 6.1 การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และได้มีการจัดส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญ ในหน่วยงานภาครัฐ และภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง คุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญ เศรษฐกิจ ยังจัดทำในรูปแบบการตอบในกระดาษ ทำให้ข้อมูลที่ได้นั้นล่าช้า	- ควรปรับปรุงแบบการสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นรูปแบบออนไลน์ (Google Form) เพื่อให้ข้อมูลที่ได้นั้นรวดเร็วยิ่งขึ้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 6.3 การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. 2565 แล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง ข้อสังเกต ในการจัดทำไฟล์ข้อมูล Excel มีการเลือกข้อมูลไตรมาส (Q1 – Q4) ที่ใช้ในการคำนวณสูตรไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การคำนวณเครื่องชี้เศรษฐกิจแต่ละด้านของเดือนนั้น ๆ เกิดความคลาดเคลื่อน	- การจัดทำข้อมูลในไฟล์คำนวณดัชนีฯ ควรเลือกข้อมูลไตรมาส (Q1 – Q4) ให้ถูกต้องให้ตรงกับข้อมูลที่จัดทำในเดือนนั้น ๆ (ตามปีปฏิทิน)
7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการก่อสร้างถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีตจากสายหนองเพี้ยฟานถึงสายหนองนางโอง เชื่อมตำบลหนองเอี่ยนบ้านโพน หมู่ที่ 7 ตำบลบ้านเหล่า ขององค์การบริหารส่วนตำบล	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
บ้านเหล่า วงเงินงบประมาณ 7,383,000 บาท วงเงินตามสัญญา 5,809,000 บาท (วันเริ่มต้นสัญญา 15 กุมภาพันธ์ 2565 - 15 พฤษภาคม 2565) ระยะเวลาดำเนินการตามสัญญา 90 วัน ปัจจุบันดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	
8. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และได้จัดส่งสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ มห 0003/210 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2565	
9. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด 9.1 การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 8 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2565) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ.65-2 และการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือนส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) ดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 27 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 30 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																											
- ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 26 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคคจ.มุกดาหาร ไม่พบ ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานฯ 9.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า การคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.6/001660 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2564 ได้แจ้งแนวทางการส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ กรณีภายหลังมีผู้ประสงค์จะส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้ส่งคืนได้ที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมกรอกแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐพร้อมเจาะรู และจัดทำแบบสรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่งให้กรมบัญชีกลางกองบริหารรับ - จ่ายเงินภาครัฐ และทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 25 ของเดือนทุกเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2564 เป็นต้นมา สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีผู้ประสงค์ขอคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ในช่วงเดือนตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 จำนวน 33 ราย ดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ</th></tr><tr><th>ค.ค.64</th><th>พ.ย.64</th><th>ธ.ค.64</th><th>ม.ค.65</th><th>ก.พ.65</th><th>มี.ค.65</th><th>เม.ย.65</th><th>พ.ค.65</th><th>รวม</th></tr><tr><td>จำนวน (ราย)</td><td>6</td><td>7</td><td>3</td><td>5</td><td>3</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>33</td></tr></table> 9.3 การดำเนินงานด้านโครงการ “คนละครึ่ง” ผลการตรวจสอบพบว่า การดำเนินโครงการ “คนละครึ่ง” จังหวัดมุกดาหาร (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th>ระยะเวลาโครงการ</th><th>จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม</th><th>ยอดใช้จ่ายสะสม</th></tr><tr><td>ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)</td><td>3,465 ร้านค้า</td><td>194.49 ล้านบาท</td></tr></table> 9.4 อื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป๋าตัง และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้ผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษ ผลการตรวจสอบพบว่า 1) การดำเนินงานโครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) <table><tr><th colspan="3">โครงการเราเที่ยวด้วยกัน</th></tr><tr><th>ยอดใช้จ่ายคูปอง</th><th>การ Check in</th><th>การ Check out</th></tr><tr><td>0.79 ล้านบาท</td><td>2,135 แห่ง</td><td>2,016 แห่ง</td></tr></table>	รายการ	สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ								ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม	จำนวน (ราย)	6	7	3	5	3	2	3	4	33	ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม	ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	3,465 ร้านค้า	194.49 ล้านบาท	โครงการเราเที่ยวด้วยกัน			ยอดใช้จ่ายคูปอง	การ Check in	การ Check out	0.79 ล้านบาท	2,135 แห่ง	2,016 แห่ง	
รายการ		สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ																																										
	ค.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	รวม																																			
จำนวน (ราย)	6	7	3	5	3	2	3	4	33																																			
ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม																																										
ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	3,465 ร้านค้า	194.49 ล้านบาท																																										
โครงการเราเที่ยวด้วยกัน																																												
ยอดใช้จ่ายคูปอง	การ Check in	การ Check out																																										
0.79 ล้านบาท	2,135 แห่ง	2,016 แห่ง																																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																																										
2) การดำเนินโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ ระยะที่ 2 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="5">โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ</th></tr><tr><th>เดือน</th><th>รายการ</th><th>ผลการเพิ่ม วงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิ วงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ</th></tr><tr><td rowspan="2">กุมภาพันธ์ 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>16,018</td><td>9,801</td><td>61.14</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>3.20</td><td>1.96</td><td>61.14</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>15,985</td><td>9,708</td><td>60.71</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>3.20</td><td>1.94</td><td>60.71</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>15,950</td><td>9,649</td><td>60.44</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>3.19</td><td>1.93</td><td>60.44</td></tr></table> 3) การดำเนินงานโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ระยะที่ 4 (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="5">โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ</th></tr><tr><th>เดือน</th><th>รายการ</th><th>ผลการเพิ่ม วงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิ วงเงิน</th><th>ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ</th></tr><tr><td rowspan="2">กุมภาพันธ์ 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>98,244</td><td>96,802</td><td>98.42</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>19.65</td><td>19.34</td><td>98.42</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>98,154</td><td>96,657</td><td>98.37</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>19.63</td><td>19.31</td><td>98.37</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>98,065</td><td>96,691</td><td>98.50</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>19.61</td><td>19.32</td><td>98.50</td></tr></table>	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	16,018	9,801	61.14	มูลค่า (ล้านบาท)	3.20	1.96	61.14	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	15,985	9,708	60.71	มูลค่า (ล้านบาท)	3.20	1.94	60.71	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	15,950	9,649	60.44	มูลค่า (ล้านบาท)	3.19	1.93	60.44	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	98,244	96,802	98.42	มูลค่า (ล้านบาท)	19.65	19.34	98.42	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	98,154	96,657	98.37	มูลค่า (ล้านบาท)	19.63	19.31	98.37	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	98,065	96,691	98.50	มูลค่า (ล้านบาท)	19.61	19.32	98.50	
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ																																																																											
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ																																																																							
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	16,018	9,801	61.14																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	3.20	1.96	61.14																																																																							
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	15,985	9,708	60.71																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	3.20	1.94	60.71																																																																							
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	15,950	9,649	60.44																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	3.19	1.93	60.44																																																																							
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ																																																																											
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ																																																																							
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	98,244	96,802	98.42																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	19.65	19.34	98.42																																																																							
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	98,154	96,657	98.37																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	19.63	19.31	98.37																																																																							
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	98,065	96,691	98.50																																																																							
	มูลค่า (ล้านบาท)	19.61	19.32	98.50																																																																							
10. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย 10.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 1.1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 10/2565 ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 11/2565 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2565 จัดเก็บรักษา GFMS Token key โดยเจ้าของ																																																																											

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผู้มีสิทธิใช้งานตามคำสั่งเป็นผู้จัดเก็บรักษา และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 22/2564 สังก. ณ วันที่ 9 ธันวาคม 2564 และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 13/2565 สังก. ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 (แก้ไขเพิ่มเติม) และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 10 รายการ พบว่าคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง 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 2.4) การจัดทำและจัดส่งรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้สำนักงานเลขานุการกรม ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 3) การควบคุมเงินทดรองราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2565 (เริ่มใช้ตั้งแต่ 14 พฤษภาคม 2562) - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.3/ว61 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2565 เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
ผลการตรวจสอบพบว่า 3.1) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 17 สิงหาคม 2565 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.2) การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.3) การจัดทำรายงานกระทียอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ไม่มีใบสำคัญค่างาน ใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ยกเว้น การจ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาจ้างเงินจำนวน 9 ฉบับ ข้อสังเกต การจ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาจ้างเงินทั้ง 9 ฉบับดังกล่าว เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการซึ่งได้รับเงินสนับสนุนจากเงินงบประมาณของสำนักงานจังหวัด ด้านงบประมาณ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง 31 พฤษภาคม 2565) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผล การเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ เบิกจ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>332448.05</td><td>289,117.17</td><td>43,330.88</td><td>86.97</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>44,200.00</td><td>19,872.00</td><td>24,328.00</td><td>44.96</td></tr><tr><td>รวม</td><td>376,648.05</td><td>308,989.17</td><td>67,658.88</td><td>82.04</td></tr></table> การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 2531/2565 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือ	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย	งบดำเนินงาน	332448.05	289,117.17	43,330.88	86.97	งบลงทุน	-	-	-	-	งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	19,872.00	24,328.00	44.96	รวม	376,648.05	308,989.17	67,658.88	82.04	ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 4 การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย																						
งบดำเนินงาน	332448.05	289,117.17	43,330.88	86.97																						
งบลงทุน	-	-	-	-																						
งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	19,872.00	24,328.00	44.96																						
รวม	376,648.05	308,989.17	67,658.88	82.04																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ครบทุกไตรมาส 3. การใช้เครื่องถ่ายเอกสารของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร พบว่า เครื่องชำรุดและซ่อมบ่อย ราคาซ่อมต่อครั้งค่อนข้างสูง แต่เนื่องจากเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ยังไม่หมดอายุการใช้งาน ข้อสังเกต จากการสอบถาม เนื่องจากมีการซ่อมบ่อยครั้ง ทำให้ไม่คุ้มค่า สิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการจัดซื้อและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 <u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u> 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	เก็บข้อมูลเพื่อทำการเปรียบเทียบการใช้งานเครื่องถ่ายเอกสาร ที่แสดงถึงจำนวนการใช้งานการจัดซื้อหมึก ตลอดจนค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงแต่ละครั้ง เพื่อแสดงให้เห็นถึงอัตราความคุ้มค่า จะได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการขอรับการจัดสรรงบประมาณ หรือทำการเปรียบเทียบหากสามารถทำการเข้าได้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 5087/2564 ลงวันที่ 22 กันยายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวলাกำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ มห 0003/1237 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2564 ดังนี้ 1) การรับ-จ่ายพัสดุ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ 2) พัสดุกเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียน ปรากฏว่าถูกต้องตามทะเบียน จำนวน 545 รายการ 3) พัสดุกที่ชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป จำนวน 9 รายการ 4) พัสดุกที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป จำนวน 37 รายการ 5) วัสดุคงคลัง คงเหลือ จำนวน 69 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ มห 0003/1255 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2564 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ มห 0003/1254 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2564 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหาร ที่ 6094/2564 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2564 และคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงฯ พบว่า มีจำนวน 39 รายการ เห็นควรจำหน่าย ทั้งนี้ ได้มีการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ มห 0003/66 ลงวันที่ 17 มกราคม 2565 <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ NISSAN สีบรอนซ์เงิน หมายเลขทะเบียน นข 1613 มุกดาหาร ได้มาเมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 อายุการใช้งาน 5 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต บันทึกการขอใช้รถ (แบบ 3) ยังเป็นแบบฟอร์มเดิม - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดูแลบำรุงรักษาบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 21/2565 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2565 เพื่อตรวจสอบบ้านพักและสภาพบ้านพักของทางราชการ โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ มท 0003/1225 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2564 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี)	ให้จัดทำและใช้แบบฟอร์มตามที่ ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 กำหนด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
- มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ไม่มีพนักงานจ้างเหมาบริการเข้าพักบ้านพักของทางราชการ 10.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ข้อสังเกต การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน 10.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (KPI) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รอบ 6 เดือน) จัดส่งกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ มห 0003/452 ลงวันที่ 11 เมษายน 2565 10.4 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พนง.ราชการ</th><th rowspan="2">ลูกจ้างประจำ</th><th rowspan="2">ลูกจ้างชั่วคราว</th><th rowspan="2">จ้างเหมา</th><th rowspan="2">รวมผู้ปฏิบัติงาน</th></tr><tr><th>กรอบ</th><th>จำนวนผู้ปฏิบัติงาน</th><th>อัตราว่าง</th></tr><tr><td>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 พฤษภาคม 2565	ข้าราชการ			พนง.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	14	14	-	5	-	-	2	21	1. ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น 2. ความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ ต้องมีกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงนั้นอยู่เสมอ ทุกปี
ข้าราชการ			พนง.ราชการ						ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																		
14	14	-	5	-	-	2	21													

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.5 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ ข้อมูล ข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และในหลายช่องทาง เช่น Website สำนักงาน, Facebook, Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น 10.6 การรับชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการจัดทำบัญชีการใช้จ่ายเงินฯ เป็นรายเดือน และเสนอคลังจังหวัดทราบ ข้อสังเกต ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินสลากฯ ในแต่ละครั้ง ไม่มีการขออนุมัติจ่าย แต่เป็นการรวบรวมค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปแล้วภายใน 1- 2 สัปดาห์ แล้วทำการขออนุมัติคลังจังหวัด ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 10.7 การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 14 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงาน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ มท 0003/1213 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2564	การเบิกจ่ายเงินสลากฯ ในแต่ละครั้ง ควรมีการจัดทำเอกสารขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง โดยให้หัวหน้ากลุ่มงานทั้ง 3 กลุ่มงานพิจารณา ก่อนแล้วนำเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.8 การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ มห 0003/692 ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2565 10.9 การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ไม่ได้รับข้อมูลผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลางเพื่อตรวจสอบ จึงยังไม่ได้ลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง แต่อย่างใด 10.10 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ 15/2564 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ ในระบบฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลการขอรับหนังสือรับรองสิทธิฯ เป็นเพียงระดับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย แล้วบันทึกเรื่องและส่งข้อมูลให้คลังจังหวัดอนุมัติและลงนามในหนังสือรับรองสิทธิฯ ซึ่งการบันทึกส่งข้อมูลให้คลังจังหวัดลงนาม เป็นการบอกกล่าวด้วยวาจา ไม่มีเอกสารหรือหลักฐานอื่นในการบ่งบอกว่าได้บันทึกเรื่องและต้องการให้อนุมัติก็รายและเป็นรายใดบ้าง	1. ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลการขอรับหนังสือรับรองสิทธิฯ ควรให้หัวหน้างานตรวจสอบความถูกต้องก่อนบันทึกข้อมูลส่งให้ท่านคลังอนุมัติลงนามในระบบฯ 2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรจัดทำหลักฐานในการขอรับหนังสือรับรองสิทธิฯ ว่ามีรายใดบ้างและมีจำนวนกี่รายในแต่ละครั้ง เอกสารหรือหลักฐานอาจทำในรูปแบบของรายงานซึ่งพิมพ์ออกจากระบบฯ หรือจัดทำในรูปแบบทะเบียนคุมการออกหนังสือรับรองสิทธิก็ได้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.11 การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ จำนวน 2 ราย เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของสำนักงานสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/22/2564 ลงวันที่ 27 กันยายน 2564 รับผิดชอบตอบคำถามในระบบ Live Chat ระหว่างเดือนตุลาคม – พฤศจิกายน 2564 การปฏิบัติงานในแต่ครั้งมีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด	เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการเสนอหัวหน้าในลำดับถัดด้วย

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น เว้นแต่เรื่องรณราชการ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 กำหนด

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|------------------|--|
| 1) นางอริญญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไพร | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัดนิทย์ | นพรัตน์ดิยกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพินนาภิจุสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |