



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ถ.วิจิตรการ อ.เมือง จ.มุกดาหาร โทร.๐ ๔๒๖๑ ๑๕๐๒

ที่ มท ๐๐๐๓/๑๐๓๔

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังเขต ๔

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๐๙๙๙ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
โดยเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ในระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๕
ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับ
รายงาน นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบ
การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดปรากฏตามรายงานฯ
ที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวทิพาภรณ์ ลาภรัตน์)

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
คลังจังหวัดมุกดาหาร



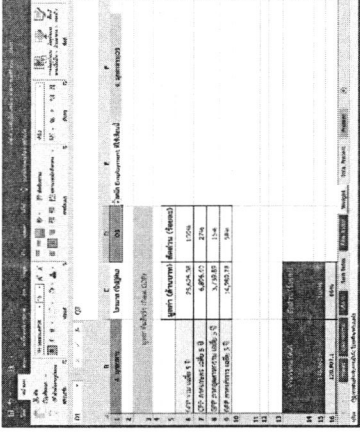
รายงานการดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตจากสำนักงานคลังเขต ๔
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่องที่ตรวจสอบ/ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ
๒. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ ๒.๑ การควบคุมการใช้ New GFMS Token key ในฐานะหน่วยงานกลางผลการตรวจสอบพบว่า - สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMS Token key จำนวน ๒ อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ ๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และมีการจัดทำทะเบียนการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ข้อสังเกต คำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key กลุ่มอนุมัติฯ และยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย มีชื่อคลังจังหวัดเป็นผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ฯ ทั้ง ๒ กลุ่ม ทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้มีสิทธิถือสามารถปฏิบัติงานคนเดียวทั้ง ๒ หน้าที่ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกันปฏิบัติงานทั้ง ๒ หน้าที่ คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย การจัดทำทะเบียนการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่ได้แยกทะเบียนการใช้ของแต่ละประเภทของอุปกรณ์ New GFMS Token	ข้อเสนอแนะ ๑. ให้แก้ไขคำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่ผู้มีสิทธิถือสามารถปฏิบัติงานคนเดียวทั้ง ๒ หน้าที่ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย (ฉบับแก้ไข) เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง ๒ หน้าที่ ๓. ทะเบียนการใช้ อุปกรณ์ New GFMS Token key ควรจัดทำทะเบียนแยกออกจากกัน เพื่อสะดวกในการใช้งาน และง่ายต่อการตรวจสอบ	การปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ - สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการยกเลิกคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ ๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และได้จัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ ๒๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕ โดยได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะฯ เรียบร้อยแล้ว - ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานฯ ถือปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย อย่างเคร่งครัด ตามข้อเสนอแนะฯ เรียบร้อยแล้ว - ได้จัดทำทะเบียนการใช้ อุปกรณ์ New GFMS Token key แยกตามสิทธิผู้ใช้งานฯ ตามข้อเสนอแนะฯ เรียบร้อยแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ/ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ
การเก็บรักษาอุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย คือ จัดเก็บอุปกรณ์ฯ ไว้ที่ ผอ.กลุ่มงานระบบฯ ทั้ง ๒ อัน ๒.๓ การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนข้อมูลหลักผู้ขาย ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ ๑) แบบขออนุมัติ จำนวน ๒๒๗ ราย ๒) แบบขอเปลี่ยนแปลง จำนวน ๗๐ ราย ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ๒.๔ รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธรายโอน (Return) ผลการตรวจสอบพบว่า รายงานที่ขอเบิกการชำระเงินที่ธนาคารปฏิเสธรายโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑ รายการ ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารมีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธรายโอนเงิน (Return) จำนวน ๑ รายการ โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด	๔. การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย	- การจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key ได้ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งเป็นผู้จัดเก็บอุปกรณ์ฯ โดยให้จัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัยตามข้อเสนอแนะฯ เรียบร้อยแล้ว - ได้กำกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ถือปฏิบัติตามคำสั่งฯ อย่างเคร่งครัด ตามข้อเสนอแนะฯ เรียบร้อยแล้ว
	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่ายังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันหรือไม่ ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นซึ่งเป็นการระดมงบประมาณของแผ่นดิน	- กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานก่อนการอนุมัติรายการขอเบิกการชำระเงินให้ตรวจสอบบัญชีเคลื่อนไหวภายในระยะเวลา ๖ เดือน ผ่านคำสั่งงาน NAP_RPT๕๐๗ และให้หน่วยงานส่งรายการเคลื่อนไหวบัญชีฯ ผ่านช่องทาง Online ตามข้อเสนอแนะฯ เรียบร้อยแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ/ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ
๓. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เรังรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดมุกดาหาร มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และคณะทำงานให้คำปรึกษาแนะนำการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำจังหวัดมุกดาหาร ตามคำสั่งจังหวัดมุกดาหารที่ ๒๙๑๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ และได้รับสนับสุนเงินงบประมาณของจังหวัดในการดำเนิน “โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕” ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณไปแล้วจำนวน ๗ ครั้ง และลงพื้นที่ติดตาม จำนวน ๘ ครั้ง การใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดมุกดาหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ได้รับจัดสรร ๒,๙๐๑.๕๙ ล้านบาท ใช้จ่าย ๒,๓๕๖.๑๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๒๐ เป้าหมายไตรมาส ๓ ร้อยละ ๘๑.๗๔ ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๐.๕๔ ข้อสังเกต ผลการใช้จ่ายงบลงทุนในไตรมาสที่ ๓ ยังคงไม่ปฏิบัติตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน		- ได้มีแผนการประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ เป็นประจำทุกเดือน โดยเชิญหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ และมีผลการเบิกจ่ายไม่ปฏิบัติตามเป้าหมายเข้าร่วมประชุมฯ และกำชับตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ/ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ
๖. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายการภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ๖.๑ การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัดมีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. ๒๕๖๓) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และได้มีการจัดส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญในหน่วยงานภาครัฐ และภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึงคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ ยังจัดทำในรูปแบบการตอบในกระดาษทำให้ข้อมูลที่รับนั้นล่าช้า ๖.๓ การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์	- ควรปรับปรุงแบบการสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นแบบออนไลน์ (Google Form) เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นรวดเร็วยิ่งขึ้น	- ได้จัดทำแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นแบบออนไลน์ (Google Form) ตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว https://forms.gle/NyX๔๑h๓๗TazH๕aY๗

เรื่องที่ตรวจสอบ/ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ
Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง ข้อสังเกต ในการจัดทำไฟล์ข้อมูล Excel มีการเลือกข้อมูลไตรมาส (Q๑ – Q๔) ที่ใช้ในการคำนวณสูตรไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การคำนวณเครื่องซึ่งใช้เศรษฐกิจแต่ละด้านของเดือนนั้น ๆ เกิดความคลาดเคลื่อน ๑๐. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ๑๐.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายการการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ ด้านการเงินและการบัญชี ๓) การควบคุมเงินตราของราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราของราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้ตั้งแต่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒) - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๙๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินตราของราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า ๓.๑) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๕	การจัดทำข้อมูลในไฟล์คำนวณดัชนีฯ ควรเลือกข้อมูลไตรมาส (Q๑ – Q๔) ให้ถูกต้องให้ตรงกับข้อมูลที่ทำในเดือนนั้น ๆ (ตามปีปฏิทิน)	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการเลือกข้อมูลไตรมาส (Q๑ – Q๔) ให้ตรงตามข้อมูลที่ได้จัดทำในเดือนนั้น ๆ ตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว 

เรื่องที่ตรวจสอบ/ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ
ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุณเงินทดรองราชการและรายการเงินสดเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย ๓.๒) การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกวัน ๓.๓) การจัดทำรายงานการทยอยลดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการจัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกวัน ๓.๔) การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ไม่มีใบสำคัญค่างาน ใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ยกเว้น การจ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาเงิน จำนวน ๙ ฉบับ ข้อสังเกต การจ่ายเงินทดรองราชการตามสัญญาเงินทั้ง ๙ ฉบับดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการซึ่งได้รับเงินสนับสนุนจากเงินงบประมาณของสำนักงานจังหวัด การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ ๓. การใช้เครื่องถ่ายเอกสารของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารพบว่า เครื่องชำรุดและซ่อมบ่อย ราคาซ่อมต่อครั้งค่อนข้างสูง แต่เนื่องจากเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ยังไม่หมดอายุการใช้งาน ข้อสังเกต จากการสอบถาม เนื่องจากมีการซ่อมบ่อยครั้ง ทำให้ไม่คุ้มค่าสลับเปลี่ยนค่าใช้จ่าย	- ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ - เก็บข้อมูลเพื่อทำการเปรียบเทียบการใช้งานเครื่องถ่ายเอกสาร ที่แสดงถึงจำนวนการใช้งานการจัดซื้อหมีก ตลอดจนค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงแต่ละครั้ง เพื่อแสดงให้เห็นถึงอัตราความคุ้มค่า จะได้นำมาเป็นฐานข้อมูลในการขอรับการจัดสรรงบประมาณ หรือทำการเปรียบเทียบหากสามารถทำการเข้าได้	- สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ อย่างเคร่งครัด ตามข้อเสนอแนะฯ เรียบร้อยแล้ว - สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้งานเครื่องถ่ายเอกสาร และประวัติการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินตามข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ/ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ
๔. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการจัดซื้อและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) ๐๔๐๕./ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ ๑. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน ๑ คัน ยี่ห้อ NISSAN สีบรอนซ์เงิน หมายเลขทะเบียน นข ๑๖๑๓ มุกดาหาร ได้มาเมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ อายุการใช้งาน ๕ ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต บันทึกการขอใช้รถ (แบบ ๓) ยังเป็นแบบฟอร์มเดิม	- ให้จัดทำและใช้แบบฟอร์มตามที่ ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนด	- สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดทำบันทึกการขอใช้รถ (แบบ ๓) ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ/ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ
๑๐.๒ การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางการปฏิบัติการควบคุมภายในภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ข้อสังเกต การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน ๑๐.๖ การรับชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต ๔ ทราบทุกกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการจัดทำบัญชีการใช้จ่ายเงินฯ เป็นรายเดือน และเสนอคลังจังหวัดทราบ	๑. ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๒. ความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่ ต้องมีกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงนั้นอยู่เสมอ ทุกปี	- การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จะดำเนินการแจ้งและกำกับให้บุคลากรในกลุ่มงาน/ฝ่าย พิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ พร้อมทั้ง ระบุกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงให้ครอบคลุมตามภารกิจงาน และดำเนินการจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และข้อเสนอแนะ เรียบร้อยแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ/ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินสลากฯ ในแต่ละครั้ง ไม่มีการขออนุมัติจ่าย แต่เป็นการรวบรวมค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปแล้วภายใน ๑ - ๒ สัปดาห์ แล้วทำการขออนุมัติคลังจังหวัด ซึ่งไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว ๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๔๐ ๑๐.๑๐ การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ที่ ๑๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ ในระบบฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อสังเกต ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลการขอรับหนังสือรับรองสิทธิฯ เป็นเพียงระดับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย แล้วบันทึกกรณีย์และส่งข้อมูลให้คลังจังหวัดอนุมัติและลงนามในหนังสือรับรองสิทธิฯ ซึ่งการบันทึกส่งข้อมูลให้คลังจังหวัดลงนาม เป็นการบอกกล่าวด้วยวาจา ไม่มีเอกสารหรือหลักฐานอื่นในการบ่งบอกว่าได้บันทึกกรณีย์เรื่องและต้องการให้อนุมัติท้ายและเป็นรายได้บ้าง	การเบิกจ่ายเงินสลากฯ ในแต่ละครั้ง ควรมีการจัดทำเอกสารขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง โดยให้หัวหน้ากลุ่มงานทั้ง ๓ กลุ่มงานพิจารณาให้ความเห็นชอบแล้วนำเสนอคลังจังหวัดต่อไป ๑. ขั้นตอนการตรวจสอบข้อมูลการขอรับหนังสือรับรองสิทธิฯ ควรให้หัวหน้างานตรวจสอบความถูกต้องก่อนบันทึกข้อมูลส่งให้ท่านคลังอนุมัติลงนามในระบบฯ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรจัดทำหลักฐานในการขอรับหนังสือรับรองสิทธิฯ ว่ามีรายได้บ้างและมีจำนวนที่รายได้ในแต่ละครั้ง เอกสารหรือหลักฐานอาจทำในรูปแบบของรายงานซึ่งพิมพ์ออกจากระบบฯ หรือจัดทำในรูปแบบทะเบียนคุมการออกหนังสือรับรองสิทธิฯ ได้	- สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหาร ได้จัดทำเอกสารขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง และให้หัวหน้ากลุ่มทั้ง ๓ กลุ่มงานพิจารณาแล้วนำเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว - สำนักงานคลังจังหวัดมุกดาหารได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการออกหนังสือรับรองสิทธิฯ โดยเจ้าหน้าที่พิมพ์รายละเอียดข้อมูลของผู้ขอรับทุกฉบับ เพื่อตรวจสอบเบื้องต้นก่อนเสนอผ่านผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการ ตรวจสอบความถูกต้องก่อนบันทึกข้อมูลเสนอคลังจังหวัดพิจารณาอนุมัติลงนามในระบบ D-pension ตามข้อเสนอแนะฯเรียบร้อยแล้ว