



บันทึกข้อความ

งานภายในกองจังหวัดมหาสารคาม
เลขที่คีย์รับ 3975
วันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๖๔
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๔ กลุ่มงานวิชาการฯ โทร. ๐-๔๒๒๔-๕๗๘๗ โทรสาร ๐-๔๒๒๔-๘๖๐๖

ที่ กค ๐๔๒๖.๓/๐๔๔๓ วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดมหาสารคาม

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๔ ที่ กค ๐๔๒๖.๓/ว ๐๐๒๕ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔
แจ้งแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้
สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำข้อมูลและเอกสารเป็นรูปเล่ม และนำเสนอประเด็นปัญหาอุปสรรคต่างๆ ในการ
ปฏิบัติงาน หลักฐานใบสำคัญประกอบการบันทึกบัญชี (เดือนธันวาคม ๒๕๖๓ เดือนมีนาคม ๒๕๖๔ และเดือน
เมษายน ๒๕๖๔) ให้สำนักงานคลังเขต ๔ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรุณญา ยั่งยืนพงษ์)
คลังเขต ๔

เรื่อง ๗๐. ๖๑. ๑-๓

๒๒ ก.พ. ๖๔

- () กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง
- () กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง
- () กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ
- () ฝ่ายบริหารทั่วไป

- | | |
|---|---|
| ☒ ทราบ | ☐ ถือปฏิบัติ |
| ☐ เวียนทราบทั่วกัน | ☒ ดำเนินการ |
| ☐ เวียนส่วนราชการ | ☐ อื่น ๆ |

คลังจังหวัดมหาสารคาม



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. งานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

1) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลาง ได้แก่ การเป็นศูนย์กลางกับดูแล ให้ปรึกษา คำแนะนำ และการให้บริการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

- สำนักงานคลังจังหวัด มีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้ GFMS Smart Card โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 4.2/2562 สั่ง ณ วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2563 โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน (GFMS Smart Card) สำหรับใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ (GFMS Terminal) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในระบบฯ จำนวน 3 เครื่อง การปฏิบัติงานสำหรับสำนักงานคลังจังหวัดมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร (PTO-GR01) กับผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร (PTO-GR02)

- มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน (GFMS Smart Card) ในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS การรับ-ส่งมอบ และเก็บรักษาบัตร GFMS Smart card เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เหมาะสม และสอดคล้องกับภารกิจ

ข้อเสนอแนะ :

ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้บัตร GFMS Smart Card ยังไม่เหมาะสม เนื่องจากคำสั่งผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร PTO-GR01 และผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร PTO-GR02 เป็นบุคคลกลุ่มเดียวกัน ซึ่งมีโอกาส ที่บุคคลเดียวกันจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ ดังนั้นให้สำนักงานคลังจังหวัดทบทวนคำสั่งการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน GFMS Smart Card เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

2) การตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิก และกระบวนการที่เกี่ยวข้องในระบบ GFMS

2.1) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติเอกสารขอเบิกเงิน

สำนักงานคลังจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบ อนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS ดำเนินการเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่าย (ปลดบล็อก) ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS มีดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลรายการอนุมัติการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564												
	ต.ค.63	พ.ย.63	ธ.ค.63	ม.ค.64	ก.พ.64	มี.ค.64	เม.ย.64	พ.ค.64	มิ.ย.64	ก.ค.64	ส.ค.64	ก.ย.64	รวม
จ่ายตรงเจ้าหนี้	1,223	1,950	2,487	2,176	2,026	2,417	2,078	-	-	-	-	-	14,357
จ่ายเข้าบัญชี ส่วนราชการ	1,142	3,097	3,301	3,878	2,919	4,165	4,351	-	-	-	-	-	22,853
รวม	2,365	5,047	5,788	6,054	4,945	6,582	6,429	-	-	-	-	-	37,210

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

2.2) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และดำเนินการอนุมัติ/ยืนยันการอนุมัติรายการพื้นที่ที่เอกสารถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ซึ่งผลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย มีดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลการยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564												
	ต.ค.63	พ.ย.63	ธ.ค.63	ม.ค.64	ก.พ.64	มี.ค.64	เม.ย.64	พ.ค.64	มิ.ย.64	ก.ค.64	ส.ค.64	ก.ย.64	รวม
แบบขออนุมัติ	14	61	83	107	219	195	129	-	-	-	-	-	808
แบบขอเปลี่ยนแปลง	8	22	19	28	51	29	36	-	-	-	-	-	193
รวม	22	83	102	135	270	224	165	-	-	-	-	-	1,001

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

2.3) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากผู้ขายปิดบัญชีธนาคาร แต่ไม่แจ้งส่วนราชการเพื่อขอลบบัญชีเดิมและเพิ่มบัญชีใหม่ และการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS โดยส่วนราชการผู้เบิกต้องตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารที่ผู้ขายนำมาใช้เพื่อขอรับการโอนเงินให้ถูกต้องก่อนส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบและอนุมัติการขอเบิก ในส่วนของข้อมูลธนาคารที่คลาดเคลื่อนส่งผลให้ธนาคารไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินได้ ซึ่งผลการปฏิเสธการโอนเงิน มีดังนี้

ตารางแสดงข้อมูลการปฏิเสธการจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

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

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

ข้อเสนอแนะ :

ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และอนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMIS เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนดำเนินการอนุมัติข้อมูลในระบบ GFMIS เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน

3) การตรวจสอบ ติดตาม เปรียบเทียบการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

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

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

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 3446/2563 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2563 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามเปรียบเทียบการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้เป็นไปตามเป้าหมายการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่คณะรัฐมนตรีเห็นชอบ

สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ผ่านระบบ URL : skylabplus.com/mkn เป็นรายสัปดาห์ เสนอให้ผู้บริหารของจังหวัดทราบ และการจัดประชุมคณะกรรมการและคณะทำงานฯ เป็นประจำทุกเดือน จัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการที่มีผลการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เพื่อเร่งรัดให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	จัดสรร	PO+เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมายไตรมาส 3	สูง/ต่ำ
ประจำ	3,573.55	3,004.83	84.09	80	4.09
ลงทุน	3,758.15	2,426.76	64.57	65	-0.43
รวมทั้งสิ้น	7,331.70	5,431.59	74.08	77	-2.92

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

1.2 การเฝ้าระวังการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

1) การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับและวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำทะเบียนคุมเพื่อเก็บสถิติปริมาณงาน รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยเป็นสถิติของผู้มาขอรับคำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ทั้งทางโทรศัพท์หรือผ่านช่องทาง Application Line

กรณีประเด็นการตอบข้อหารือ ที่มีความซับซ้อนหรือมีหลายประเด็น และต้องมีการศึกษาวิเคราะห์ค้นหาคำตอบจากระเบียบ กฎหมาย การเงินการคลัง การบัญชีภาครัฐและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เจ้าหน้าที่

จะตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาและบันทึกทะเบียนผลการให้บริการไว้ และจัดทำเป็นฐานข้อมูลการให้บริการ ศูนย์ข้อมูลข่าวสารเป็นประจำทุกเดือน

สำนักงานคลังจังหวัดยังได้จัดทำสรุปหนังสือเวียนหรือแนวทางปฏิบัติต่างๆ ในรูปแบบ Infographic แจกส่วนราชการในจังหวัดผ่านช่องทางต่างๆ เช่น Website , Facebook , Application Line และมีการให้คำปรึกษาหารือเรื่องต่างๆ เช่น แนวทางปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ แนวทางและวิธีปฏิบัติในการจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย การแก้ไขปัญหาให้ส่วนราชการในการจัดทำบัญชีในระบบ GFMS รวมถึงการบันทึกและนำส่งข้อมูลทุกกระบวนการในระบบ GFMS แนวปฏิบัติ และหนังสือเวียนต่างๆ เป็นต้น

2) การให้คำปรึกษาและกำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ

- การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ ประเมินผล รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ ด้านการบัญชีภาครัฐ และสนับสนุนในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

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

สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คือ การตรวจสอบงบทดลองของส่วนราชการ โดยการเรียกรายงานการเงิน (งบทดลอง) รายการบัญชีผิดพลาด ของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และรายการคงค้าง (CJ) ในระบบฯ พร้อมทั้งแจ้งให้ส่วนราชการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือน

สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่ผ่านมา มีหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวนทั้งสิ้น 80 หน่วย โดยเป็นไปตามเกณฑ์ฯ จำนวน 60 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 75.00 ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ฯ 20 หน่วย คิดเป็นร้อยละ 25.00

- การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการเงินและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อรายงานฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมของจังหวัด ตามรูปแบบของกรมบัญชีกลาง ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมหาสารคาม ส่งข้อมูลให้สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม จำนวน 142 แห่ง จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด 143 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.30 และได้นำส่งกรมบัญชีกลางภายในกำหนดเวลา ตามหนังสือ ที่ มค 0007/000037 ลงวันที่ 14 มกราคม 2564

- การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณโดยใช้ข้อมูลจากระบบ GFMS ในจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด และจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขตที่กำกับดูแล

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการเงินของจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามรูปแบบที่กำหนด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน และการวิเคราะห์งบการเงินของจังหวัด เพื่อให้ทราบภาพรวมของฐานะการเงิน รายได้ค่าใช้จ่าย ของส่วนราชการทั้งหมดในจังหวัด ตามหนังสือที่ มค 0003/0647 ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2563

3) การควบคุม ตรวจสอบ รายการเบิกจ่ายตลอดจนใบสำคัญและการบันทึกการลด/ล้าง ยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

สำนักงานคลังจังหวัดมีการตั้งวงเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในระบบ DIMS ของปีงบประมาณ พ.ศ.2564 และมีรายการเบิกจ่ายเงินทดรองฯ ในระบบ GFMS ดังนี้

ตารางแสดงการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วย : บาท

รายการ	อุทกภัย	อัคคีภัย	วาทภัย	ภัยแล้ง	ภัยหนาว	ฝนทิ้งช่วง	ภัยอื่น (Covid-19)	รวม
ปี 2564	-	-	323,746.-	-	-	-	5,397,000.-	5,720,746.-

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินทดรองฯ ในระบบ GFMS จำนวน 2 ครั้ง ซึ่งเป็นไปตามขั้นตอน และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4) การให้บริการข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง และการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ให้บริการให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) แก่ส่วนราชการ โดยได้จัดทำทะเบียนคุม เพื่อเก็บสถิติของผู้มาขอรับบริการในแต่ละเรื่อง ดังนี้

1. รายงานการลงทะเบียนประเภทหน่วยงานภาครัฐ (ส่วนราชการทั่วไป องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รัฐวิสาหกิจ) การลงทะเบียนในระบบ e-GP จำแนกเป็น

ใช้งาน	ระหว่างพิจารณา	อนุมัติ	ไม่อนุมัติ	ระงับ	ยกเลิกอัตโนมัติ
446 ราย	-	6 ราย	18 ราย	1 ราย	242 ราย

2. รายงานการลงทะเบียนประเภทผู้ค้าภาครัฐ (นิติบุคคล และบุคคลธรรมดา) การลงทะเบียนในระบบ e-GP จำแนกเป็น

ใช้งาน	ระหว่างพิจารณา	อนุมัติ	ไม่อนุมัติ	ระงับ	ยกเลิกอัตโนมัติ
182 ราย	1 ราย	26 ราย	-	-	55 ราย

5) การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative : CoST)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานคลังจังหวัด ได้คัดเลือกเข้าร่วมโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 2 โครงการ ได้แก่

1. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมเสริมผิวแอสฟัลท์คอนกรีต สายบ้านหนองโน - บ้านบะหลวง หนองแขง หมู่ที่ 2 8 9 1 7 12 4 และ 10 วงเงินงบประมาณ 8,200,000 บาท วงเงินสัญญา 5,670,000 บาท ระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่ 10/02/2564 - 10/05/2564 จำนวน 1 งาน ปัจจุบันโครงการดังกล่าว ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้เบิกจ่าย

2. โครงการก่อสร้างถนนลาดยางผิว Asphalt Concrete สายบ้านวังขอนจิก - ตำบลดอนกลาง บ้านวังขอนจิก หมู่ที่ 2 ต.หนองเหล็ก กว้าง 6 เมตร ยาว 2,200 เมตร หนา 0.04 เมตร ไหล่ทางข้างละ 0.50 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 13,200 ตารางเมตร วงเงินงบประมาณ 9,746,000 บาท จากการลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าของโครงการดังกล่าว ปรากฏว่า พื้นที่ก่อสร้างตามโครงการ มีการทับซ้อนกับโครงการที่ยังอยู่ระหว่างการรับประกันความชำรุดบกพร่องของสัญญาจ้าง จำนวน 2 สัญญา จึงไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ และอยู่ระหว่างกระบวนการดำเนินการเพื่อขออนุมัติเปลี่ยนแปลงพิกัดก่อสร้าง โดยทั้ง 2 โครงการ ได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขตทราบทุกไตรมาส

6) การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

จังหวัดมหาสารคาม มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลางโดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ดังนี้

ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	ส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมบัญชีกลาง
1	บจก. ประมิตรก่อสร้างมหาสารคาม	งานทาง ชั้น 3	15 ต.ค. 2563	21 ต.ค. 2563
2	หจก. ไทยกิจเมฆซินเนอรี่	งานทาง ชั้น 4	4 พ.ย. 2563	ช้า ลงตรวจแล้ว ส่งกรม 15 ม.ค. 2564
3	หจก. ไทยกิจเมฆซินเนอรี่	งานทาง ชั้น 4	14 ม.ค. 2564	15 ม.ค. 2564
4	หจก. พี.ที.ที.	งานเชื่อมป้องกันตลิ่งและชายฝั่ง ชั้น 2	3 มี.ค. 2564	5 มี.ค. 2564
5	หจก. พี.ที.ที.	งานทาง ชั้น 2	12 มี.ค. 2564	17 มี.ค. 2564
6	หจก. พี.ที.ที.	งานสะพาน ชั้น 2	12 มี.ค. 2564	17 มี.ค. 2564
7	หจก. บรปือพรเทพ	งานทาง ชั้น 4	29 มี.ค. 2564	31 มี.ค. 2564
8	หจก. เอ็ม อี แอล คอนสตรัคชั่น	งานชลประทาน ชั้น 3	1 เม.ย. 2564	5 เม.ย. 2564

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

1.3. การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

1) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัด มีการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง แก่ผู้รับบริการทั้งส่วนราชการ อปท. รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอิสระ และผู้ค้าภาครัฐ หลากหลายช่องทาง ได้แก่ Walk in / โทรศัพท์สำนักงาน/กลุ่มไลน์ส่วนราชการ และช่องทาง Social ต่างๆ ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2563 – 30 เมษายน 2564

2) การปฏิบัติงานด้านระบบบำเหน็จบำนาญ (e-Pension)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน

ปีงบประมาณ 2564	จำนวนที่ออกหนังสือค้ำประกันฯ (ราย)
1.ต.ค.63 – 30 เม.ย.64	427

1.4 การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

1) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ได้แก่

- การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่ จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

1. จัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน 5 ครั้ง ในวันที่ 11 พ.ย. 2563 11 ธ.ค. 2563 , 20 ม.ค. 2564 , 2 ก.พ. 2564 และ 25 มี.ค. 2564 เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง

2. การดำเนินการตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รายงานเป็นรายเดือน ในรูปแบบ File Excel ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการที่มเฉพาะกิจว่ายุทธศาสตร์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค 0403.5/289 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2563 โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการจัดส่งรายงานถูกต้องครบถ้วน และภายในระยะเวลาที่กำหนด

- การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

สรุปจำนวนแจกจ่ายบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิ ตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติมภายใต้โครงการ ไทยนิยม ยั่งยืน (ข้อมูล ณ 16 ตุลาคม 2563)

รอบที่/การดำเนินการ	ได้รับบัตร (ราย)	แจกบัตร(ราย)	ร้อยละ
รอบที่ 1	52,392	51,920	99.10
รอบที่ 2	958	949	99.06
รอบที่ 3	239	230	96.64
รอบที่ 4	27	11	40.74
รวมทั้งสิ้น	53,615	53,110	99.06

- การดำเนินงานโครงการ “เราชนะ”

1) ความสำเร็จของโครงการฯ มีจำนวนผู้ได้รับสิทธิบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และผู้ลงทะเบียนสำเร็จตามโครงการเราชนะ รวมทั้งสิ้น 542,661 ราย ดังนี้

กลุ่ม	จำนวนราย
กลุ่มที่ 1 ผู้ถือบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ	248,471
กลุ่มที่ 2 ผู้มีแอป “เป๋าตัง”	86,861
กลุ่มที่ 3 ผู้ลงทะเบียนโครงการ “เราชนะ”	155,954
กลุ่มที่ 4 ผู้ที่ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ	50,604
กลุ่มผู้ทบทวนสิทธิ	771

2) ยอดใช้จ่ายวงเงินสิทธิสะสม จำนวน 2,946 ล้านบาท

3) ร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการและผู้ให้บริการที่ลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการเราชนะ จำนวน 8,648 ร้าน

- การดำเนินงานโครงการ “คนละครึ่ง”

จำนวนร้านค้าที่ร่วมโครงการคนละครึ่งในจังหวัด (ข้อมูล ณ 31 มีนาคม 2564)

จำนวนร้านค้า	ยอดการใช้จ่าย (ล้านบาท)
11,853	604.50

2) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการค้า ในการเป็นศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านเศรษฐกิจการค้า การให้บริการ ด้านข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและให้คำปรึกษาภาวะเศรษฐกิจการค้าจังหวัด

- การรวบรวม วิเคราะห์ข้อมูล และการจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด และรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

1. การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดมอหมาย ให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการติดต่อประสานขอข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดประจำเดือนโดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ บันทึกข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อติดตามข้อมูลอย่างเป็นปัจจุบันมีการตรวจทานความผิดปกติของข้อมูลก่อนและหลังการประมวลผลข้อมูลเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดในตารางเครื่องชี้ภาวะเศรษฐกิจ (ELI) และส่งบทวิเคราะห์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังให้กับหัวหน้ากลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ ตรวจสอบก่อนนำเสนอคลังจังหวัดจัดทำรูปเล่ม และ หลังจัดทำรูปเล่มเพื่อส่งให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต 4 ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งจัดส่งให้กับหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชน รวมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน โดยสำนักงานคลังจังหวัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจให้สำนักงานคลังเขต 4 ภายใน 45 วัน นับจากวันสุดท้ายของเดือนที่จัดทำรายงาน

ในการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งข้อมูลต่าง ๆ ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งได้ปรับปรุงรายงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต 4 สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการจัดทำรายงาน ในรูปแบบ Info graphic จำนวน 12 ฉบับ/ปี เผยแพร่ในที่ประชุมประจำเดือนหัวหน้าส่วนราชการ และได้ นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน

ผลการดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (Economic & Fiscal Report)

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

2. การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chart

สำนักงานคลังจังหวัด ได้มีการทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลัง จำนวน 1 คน เพื่อมอบหมายงานในการดำเนินการรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูล ตรวจสอบ วิเคราะห์ และจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจของจังหวัด มีการตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเครื่องชี้เศรษฐกิจ ทั้งก่อนและหลัง โดยการจัดทำหนังสือเพื่อให้ยืนยันข้อมูลในกรณีที่มีความผิดปกติของข้อมูล ซึ่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจ

จังหวัดสกลนครเป็นไปตามรูปแบบที่กรมกำหนด สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

3. การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

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

ข้อเสนอแนะ : ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด และรายงานดัชนีชี้เศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี ให้สำนักงานคลังจังหวัด ตรวจสอบฐานข้อมูล สำหรับใช้ในการจัดทำรายงานฯ ว่าเป็นปัจจุบันหรือไม่ เพื่อใช้ประกอบในการจัดทำรายงาน ดังต่อไปนี้

ข้อมูลดิบ

1. ดัชนีราคาผู้บริโภคที่ปรับปีฐานจากปี 2558 เป็นปี 2562
2. ดัชนีราคาผู้ผลิตที่ปรับปีฐานจากปี 2553 เป็นปี 2558
3. จำนวนผู้มีงานทำ ณ ปัจจุบัน สำนักงานสถิติแห่งชาติ ประกาศตัวเลขถึงไตรมาส 2/2564

- การให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลการคลังเศรษฐกิจ และผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด แก่ส่วนราชการและภาคเอกชน

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประจำ และเผยแพร่รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจผ่านช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ เช่น วารสาร และทางเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด

3) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ในการสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และภารกิจต่าง ๆ ของจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำโครงการ และเป็นคณะทำงาน “ปรับภูมิทัศน์บริเวณสนามหญ้าสี่เหลี่ยมจัตุรัส ด้านในอาคารศาลากลางจังหวัด” โดยได้ดำเนินการเสร็จสมบูรณ์แล้ว

- สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพองค์ความรู้ด้านกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2. การติดตามงานภารกิจสนับสนุน

2.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณและการพัสดุ

2.1.1 ด้านการเงินการบัญชี

1) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของข้าราชการและลูกจ้างเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 34/2562 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2562 คำสั่งที่ 9/2563 (แก้ไขเพิ่มเติม) ลงวันที่ 17 มีนาคม 2563 คำสั่งที่ 1/2564 (แก้ไขเพิ่มเติม) ลงวันที่ 29 มกราคม 2564

2) มีการควบคุมเงินทรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม

3) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 21/2563 ลงวันที่ 9 กันยายน 2563

4) มีการแต่งตั้งมอบหมายและแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ควบคุมเงินทรองราชการกับเจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมทุกสิ้นวันทำการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 23/2563 ลงวันที่ 9 กันยายน 2563

5) มีการแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติของหน่วยงาน

6) มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด และตรวจสอบกับเงินงบประมาณคงเหลือในรายงานสถานะ การใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นเดือน

7) มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบทุกบัญชี

8) มีการกระทบยอดเงินฝากคลังคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังกับรายละเอียดเงินฝากคลังคงเหลือ ทุกสิ้นเดือน

9) หลักฐานการขอเบิกได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกระดับ และมีการตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน

10) มีการแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและกำหนดสิทธิให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 28/2563 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563

11) จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการจ่าย จำนวน 3 เดือน ได้แก่ เดือนธันวาคม 2563 เดือนมีนาคม 2564 และเดือนเมษายน 2564 มีเพียงบางรายการที่หลักฐานการจ่ายเงินไม่ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 42 กำหนดว่า ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว"

โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วน รวมถึงตรวจสอบทุกรายการในเดือนอื่นที่มีได้สุ่มตรวจด้วย

มีการจัดทำและส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในกำหนดเวลา ดังนี้

ที่	รายการ	กำหนดส่ง	รายละเอียดการจัดส่ง
1	ประจำเดือนตุลาคม 2563	15 พฤศจิกายน 2563	ที่ มค 0003/0376 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2563
2	ประจำเดือนพฤศจิกายน 2563	15 ธันวาคม 2563	ที่ มค 0003/0409 ลงวันที่ ธันวาคม 2563
3	ประจำเดือนธันวาคม 2563	15 มกราคม 2564	ที่ มค 0003/000005 ลงวันที่ 4 มกราคม 2564
4	ประจำเดือนมกราคม 2564	15 กุมภาพันธ์ 2564	ที่ มค 0003/000046 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2564
5	ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2564	15 มีนาคม 2564	ที่ มค 0003/0093 ลงวันที่ 2 มีนาคม 2564
6	ประจำเดือนมีนาคม 2564	15 เมษายน 2564	ที่ มค 0003/0157 ลงวันที่ 1 เมษายน 2564
7	ประจำเดือนเมษายน 2564	15 พฤษภาคม 2564	ที่ มค 0003/201 ลงวันที่ 3 พฤษภาคม 2564

2.1.2 ด้านงบประมาณ

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

หน่วย : บาท

รายละเอียด	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	คิดเป็นร้อยละ	คงเหลือ	คิดเป็นร้อยละ
งบดำเนินงาน	462,265.00	320,775.79	69.39	141,489.21	30.61
งบลงทุน	154,470.00	154,470.00	100.00	-	-
งบรายจ่ายอื่น	50,960.00	27,720.00	54.40	23,240.00	45.61
รวม	667,695.00	502,965.79		164,729.21	

ที่มา : สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามมีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยงบดำเนินงานเบิกจ่ายร้อยละ 69.39 งบลงทุนเบิกจ่ายร้อยละ 100.00 งบรายจ่ายอื่นเบิกจ่ายร้อยละ 54.40 งบดำเนินงานและงบลงทุน เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่วนงบรายจ่ายอื่นต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

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

หน่วย : บาท

ที่	รายการ	งบประมาณ จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย สะสม	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
1	คบจ. ปี พ.ศ. 2562	235,148.00	17,003.00	7.23	218,145.00	92.77
2	คบจ. ปี พ.ศ. 2563	93,744.33	93,738.00	99.99	6.33	0.01
3	คบจ. ปี พ.ศ. 2564	394,620.00	54,827.00	13.89	339,793.00	86.11
4	ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ปี 2563	900	-	-	900	100.00
5	ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ปี 2564	284,220.00	217,620.00	76.57	66,600.00	23.43
6	хим ซ่อป ไซ้	33,596.00	33,596.00	100.00	-	-
7	Cost	18,520.00	-	-	18,520.00	100.00
รวม		1,060,748.33	416,784.00		643,964.33	

สำนักงานคลังจังหวัด มีผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยเบิกจ่ายโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจ คบจ.ปี 2562 ร้อยละ 7.23 คบจ.ปี 2563 ร้อยละ 99.99 คบจ.ปี 2564 ร้อยละ 13.89 ลูกจ้างชั่วคราวปี 2564 ร้อยละ 76.57 โครงการхим ซ่อป ไซ้ ร้อยละ 100.00 ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวปี 2563 และโครงการ Cost ยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย

2.1.3 การพัสดุ

1) มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 3088/2563 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2563

2) การดำเนินการจัดหาพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด

3) การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

4) การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2622/2563 ลงวันที่ 11 กันยายน 2563 และคณะกรรมการฯ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา สำนักงานคลังจังหวัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดินมหาสารคาม และคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/0583 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563

5) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0405.2/ว62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและ

สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส สำนักงาน คลังจังหวัดมหาสารคามได้ประกาศผู้ชนะรายไตรมาสเรียบร้อยแล้ว

6) การดำเนินการเกี่ยวกับการดูแล บำรุงรักษา การเข้าพักอาศัยและสภาพบ้านพักราชการ

(1) สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้านพัก และสภาพบ้านพัก สำนักงานคลังจังหวัด ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 28/2562 ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2562

(2) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานสภาพบ้านพักประจำปีถูกต้องครบถ้วน

(3) ผู้อยู่อาศัยบ้านพักราชการจัดทำรายงานเข้าพัก – ส่งคืนบ้านพักถูกต้องครบถ้วน

(4) สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก

(5) พนักงานจ้างเหมาบริการ เข้าพักอาศัยบ้านพักของทางราชการ สำนักงานคลัง จังหวัดได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2562 หมวด 1 ข้อ 8 (1) โดยได้รายงานให้คลังเขตทราบ ตามหนังสือ ที่ มค 0003/0264 ลงวันที่ 22 เมษายน 2562

(6) ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 2 ข้อ 9 (3) กำหนดให้ผู้พักอาศัยมีหน้าที่รายงานสภาพบ้านพักต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี โดยสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ดำเนินการตรวจสอบสภาพบ้านพัก ข้าราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ สน 0003/0540 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2563

ข้อเสนอแนะ

ให้ใช้แบบฟอร์มเกี่ยวกับการจัดการบ้านพักของทางราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่า ด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562

7) การดำเนินการเกี่ยวกับรถยนต์ราชการ

(1) สำนักงานคลังจังหวัด มีรถยนต์ตู้ส่วนกลาง จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา ขนาด 12 ที่นั่ง ราคาที่จัดซื้อ 1,288,000 บาท วันที่ได้มา 31 พฤษภาคม 2562 หมายเลขทะเบียน นข 3749 มหาสารคาม

(2) เจ้าหน้าที่พัสดุได้จัดทำทะเบียนรถยนต์ (แบบ 2)

(3) ผู้ขอใช้รถยนต์ส่วนกลางได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ 3)

(4) พนักงานขับรถยนต์จัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ประจำวัน (แบบ 4) เป็นปัจจุบัน

(5) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถยนต์เป็นปัจจุบัน (แบบ 6)

(6) การเก็บรักษาเครื่องยนต์เก็บไว้ที่โรงเก็บรถยนต์ บริเวณบ้านพักคลังจังหวัดมหาสารคาม

ข้อเสนอแนะ

ให้ใช้แบบฟอร์มเกี่ยวกับการใช้รถราชการ ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการ บำรุงรักษาการราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563

2.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายใน ภาคราชการ และการบริหารความเสี่ยง

2.2.1 สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ดังนี้

1) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมระดับจังหวัดตามคำสั่งจังหวัดที่ 3133/2562 ลงวันที่ 5 พ.ย. 2562

2) ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน 90 วันหลังจากสิ้นปีงบประมาณ

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

2.2.2 สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของสำนักงานคลังจังหวัด ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด ที่ มค 0003/262 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2564

2.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปี พ.ศ. 2564 (KPI)

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (รอบ 6 เดือน) และจัดส่งกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด ที่ มค 0003/329 ลงวันที่ 20 เมษายน 2564

2.4 การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด มค 0003/000186 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564

2.5 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม

ข้าราชการ			พนักงาน ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมจำนวน ผู้ปฏิบัติงาน
กรอบอัตรา	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรารว่าง					
15	15	-	1	-	2	-	18

ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

2.6 การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ

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

3. การติดตามงานภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

3.1 การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลด สลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดส่งการรายงานผลการรับชำระค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลให้สำนักงานคลังเขตทราบทุกงวด

3.2 การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัด จัดส่งรายงานการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ตามหนังสือที่ มค 0003/0534 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2563

การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการจัดเก็บรักษาที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างรวม 11 ฉบับ ประกอบด้วย

ธนบัตรชนิดราคา	จำนวน (ฉบับ)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
ธนบัตรชนิด 1,000 บาท	2	2,000.00	
ธนบัตรชนิด 500 บาท	4	2,000.00	
ธนบัตรชนิด 100 บาท	2	200.00	
ธนบัตรชนิด 50 บาท	2	100.00	
ธนบัตรชนิด 20 บาท	1	20.00	
รวม	11	4,320.00	

3.3 การติดตามผลสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

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

สำนักงานคลังจังหวัด ได้จัดทำหนังสือถึงส่วนราชการในจังหวัด เพื่อสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขตแล้ว ตามหนังสือ ที่ มค 0003/508 ลงวันที่ 23 มิถุนายน 2564

4. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามที่สำนักงานคลังเขตได้มีข้อเสนอแนะแล้ว ตามหนังสือ ที่ มค 0003/324 ลงวันที่ 14 เมษายน 2564 ในประเด็นข้อเสนอเกี่ยวกับ

1) รายการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

- 2) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
- 3) การดำเนินการรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาของผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

- 4) การดำเนินการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด



รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

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

