



บันทึกข้อความ



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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/๐๔๔๓ วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดมหาสารคาม

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 ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ในวันที่ ๒๐ - ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีที่มีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นางอรรณญา ยิ่งยืนพงษ์)

คลังเขต ๔



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม

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 โดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ

2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ

3. การดำเนินงานเกี่ยวกับ การติดตาม เြงรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด

5. การติดตามการดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชี และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

6. การติดตามการดำเนินงาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด 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 19 – 20 กรกฎาคม 2565

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การดำเนินงานเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ รวมทั้งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐโดยการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติด้านการเงิน การคลัง การบัญชี การตรวจสอบภายใน และการพัสดุแก่ผู้มารับบริการ ดังนี้ ช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง , โทรศัพท์ , Line ส่วนราชการ/อปท./เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ, e-mail, Facebook สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม, Facebook คบจ.มหาสารคาม ,เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม, เว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร, ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์, Youtube, Twitter , Instagram, TikTok ผู้มารับบริการ ประกอบด้วย ส่วนราชการ, อปท., รัฐวิสาหกิจ, หน่วยงานอิสระ, ผู้ค้าภาครัฐ, ข้าราชการ, ผู้นำนาถ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เรื่องที่ขอรับบริการ ได้แก่ 1. การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS 2. บริการออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ 3. พิธีการหรือเกี่ยวกับงานด้าน e-gp 4. ลงทะเบียน/อนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e-gp 5. ด้านพัสดุ 6. บำเหน็จบำนาญ บำเหน็จบำนาญ 7. ระเบียบเบิกจ่ายเงิน 8. นโยบายช่วยเหลือจากรัฐบาล/กอส. 9. Token Key 10. บริการข้อมูลด้านเศรษฐกิจ 11. บัญชี อปท. 12. KTB Corp. & EDC (e-payment) 13. เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายประมาณ (www.mkn-mds.com) 14. ค่ารักษาพยาบาล 15. ค่าการศึกษาบุตร 16. ค่าเช่าบ้าน 17. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ประชุม จัดงาน 18. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ 19. อื่นๆ โดยมีสถิติผลการให้บริการผ่านช่องทางต่างๆ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 - 31 พฤษภาคม 2565 รวมทั้งสิ้น 4,060 ครั้ง	
2. การดำเนินการเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ 2.1 การควบคุมการใช้ New GFMIS Token key ในฐานหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMIS Token key จำนวน 2 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key ออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 26/2565 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																
ข้อสังเกต ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ยังไม่เหมาะสม คือ การใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวกันปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key กับคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานฯ ไม่สอดคล้องกัน 2.2 การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน ข้อมูลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ 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><th rowspan="2">รวม</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></tr><tr><td>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>1,191</td><td>2,657</td><td>3,101</td><td>2,482</td><td>2,808</td><td>2,810</td><td>1,520</td><td>2,309</td><td>18,878</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>2,871</td><td>3,323</td><td>3,938</td><td>3,373</td><td>2,531</td><td>3,644</td><td>3,195</td><td>3,082</td><td>25,957</td></tr><tr><td>รวม</td><td>4,062</td><td>5,980</td><td>7,039</td><td>5,855</td><td>5,339</td><td>6,454</td><td>4,715</td><td>5,391</td><td>44,835</td></tr></table> 2.3 การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และมีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บเอกสารที่ง่ายต่อการสืบค้นข้อมูล	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	1,191	2,657	3,101	2,482	2,808	2,810	1,520	2,309	18,878	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	2,871	3,323	3,938	3,373	2,531	3,644	3,195	3,082	25,957	รวม	4,062	5,980	7,039	5,855	5,339	6,454	4,715	5,391	44,835	1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวจะปฏิบัติงานทั้ง 2 หน้าที่ 2. ทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key ให้เป็นไปตามการใช้งานจริง และต้องเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย
รายการ		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565									รวม																																						
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65																																									
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	1,191	2,657	3,101	2,482	2,808	2,810	1,520	2,309	18,878																																								
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	2,871	3,323	3,938	3,373	2,531	3,644	3,195	3,082	25,957																																								
รวม	4,062	5,980	7,039	5,855	5,339	6,454	4,715	5,391	44,835																																								

ข้อตรวจพบ										ข้อเสนอแนะ																																																																							
ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย 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><th rowspan="2">รวม</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></tr><tr><td>แบบขออนุมัติ</td><td>18</td><td>31</td><td>59</td><td>16</td><td>56</td><td>49</td><td>28</td><td>41</td><td>298</td></tr><tr><td>แบบขอเปลี่ยนแปลง</td><td>5</td><td>10</td><td>12</td><td>1</td><td>14</td><td>16</td><td>12</td><td>10</td><td>80</td></tr><tr><td>รวม</td><td>23</td><td>41</td><td>71</td><td>17</td><td>70</td><td>65</td><td>40</td><td>51</td><td>378</td></tr></table> ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งาน อุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งาน อุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการอนุมัติ/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย 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>1</td><td>-</td><td>-</td><td>3</td><td>-</td><td>-</td><td>5</td></tr></table> ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) รวม 5 รายการ โดยสาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน คือ สาเหตุบัญชีปิด ไม่มีแฟ้มข้อมูลธนาคาร และบัญชีถูก Lock ด้วยธนาคาร/บัญชีไม่เคลื่อนไหว										รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	แบบขออนุมัติ	18	31	59	16	56	49	28	41	298	แบบขอเปลี่ยนแปลง	5	10	12	1	14	16	12	10	80	รวม	23	41	71	17	70	65	40	51	378	สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม	04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	1	1	-	-	3	-	-	5	การตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหวของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565								รวม																																																																								
	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65																																																																									
แบบขออนุมัติ	18	31	59	16	56	49	28	41	298																																																																								
แบบขอเปลี่ยนแปลง	5	10	12	1	14	16	12	10	80																																																																								
รวม	23	41	71	17	70	65	40	51	378																																																																								
สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม																																																																										
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ																																																																											
1	1	-	-	3	-	-	5																																																																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
2.5 การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบ และภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การล้างลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ดำเนินการล้างลูกหนี้ฯ เป็นปัจจุบัน																									
3. การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เปรียงวัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดมหาสารคาม มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 3318/2564 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2564 และคำสั่งคณะทำงานลงพื้นที่ให้คำปรึกษา ด้านการเงินการคลัง และติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคามที่ 72/2565 ลงวันที่ 13 มกราคม 2565 ซึ่งมีการดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ จำนวน 4 ครั้ง และลงพื้นที่ฯ จำนวน 1 ครั้ง การใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดมหาสารคาม 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>4,490.30</td><td>3,075.35</td><td>68.49</td><td>81.76</td><td>-13.27</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>3,420.55</td><td>2,889.43</td><td>84.47</td><td>81.65</td><td>2.82</td></tr><tr><td>รวมทั้งสิ้น</td><td>7,910.85</td><td>5,964.78</td><td>75.40</td><td>81.74</td><td>-6.34</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการใช้จ่ายงบประจำในไตรมาสที่ 3 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้ภาพรวมไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน	งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ	ประจำ	4,490.30	3,075.35	68.49	81.76	-13.27	ลงทุน	3,420.55	2,889.43	84.47	81.65	2.82	รวมทั้งสิ้น	7,910.85	5,964.78	75.40	81.74	-6.34	การจัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ควรกำหนดให้มีการประชุมถี่ขึ้นในช่วงไตรมาสที่ 4 โดยเฉพาะหน่วยเบิกจ่ายที่ ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และควรกำชับหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณให้ความสำคัญต่อการใช้จ่าย
งบประมาณ	จัดสรร	ใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	เป้าหมาย ไตรมาส 3	สูง/ต่ำ																				
ประจำ	4,490.30	3,075.35	68.49	81.76	-13.27																				
ลงทุน	3,420.55	2,889.43	84.47	81.65	2.82																				
รวมทั้งสิ้น	7,910.85	5,964.78	75.40	81.74	-6.34																				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	เงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่วางไว้ เพื่อให้ผลการใช้จ่ายเงินฯ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
4. การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด 4.1 การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/160 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 นั้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ดำเนินการแจ้งเวียนส่วนราชการในจังหวัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติแล้ว ตามหนังสือที่ มค 0003/ว 8617 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2565 4.2 การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ มค 0003/949 ลงวันที่ 24 ธันวาคม 2564	
5. การดำเนินงานด้านการส่งเสริมการทำบัญชีของส่วนราชการในจังหวัด (ส่วนราชการและอปท.) และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดโครงการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และประชุมชี้แจงแนวทางการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามดำเนินการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ มค 0003/52 ลงวันที่ 24 มกราคม 2565	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6. การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 6.1 การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี ข้อสังเกต - การส่งแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ ยังจัดทำในรูปแบบการตอบในกระดาษ ทำให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นล่าช้า รวมทั้งมีการสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังหน่วยงานภาครัฐเป็นส่วนใหญ่ 6.2 การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2563) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	- ควรปรับปรุงแบบสอบถามความคิดเห็น (Consensus) ไปยังผู้เชี่ยวชาญเศรษฐกิจ เป็นการจัดทำในรูปแบบออนไลน์ (Google Form) เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับนั้นรวดเร็วมากขึ้น และควรเพิ่มแบบสอบถามฯ ไปยังหน่วยงานภาคเอกชน ในจังหวัดที่เกี่ยวข้องกับเครื่องชี้เศรษฐกิจที่สำคัญในแต่ละด้าน เพื่อให้ข้อมูลที่ได้รับครอบคลุม และมีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6.3 การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. 2565 ตามที่กรมกำหนดแล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	
7. การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) ผลการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองมหาสารคาม สำหรับดำเนินการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลเมืองมหาสารคาม จำนวน 1 หลัง มีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 1,000 ตารางเมตร ตามแบบแปลนเทศบาลเมืองมหาสารคาม วงเงินงบประมาณ 12,000,000 บาท อยู่ระหว่างประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา 2. โครงการปรับปรุงตลาดสดเทศบาลเมืองมหาสารคาม ประกอบด้วยปรับปรุงพื้นตลาด รวมพื้นที่ไม่น้อยกว่า 4,200 ตารางเมตร ปรับปรุงแท่นจำหน่ายสินค้า ปรับปรุงระบบระบายน้ำบริเวณภายในและรอบอาคารตลาดสด ปรับปรุงระบบไฟฟ้าแสงสว่างภายในและโดยรอบอาคารตลาดสด ตามแบบแปลนเทศบาลเมืองมหาสารคาม วงเงินงบประมาณ 10,735,000 บาท จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ ทราบว่ายังมีปัญหาในการตกลงระหว่างเจ้าของโครงการและผู้ค้าในตลาด จึงอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุง แก้ไข แบบรูปรายการงานก่อสร้าง โดยสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
8. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และได้จัดส่งสำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/000120 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2565	
9. การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล/กระทรวง/กรม/จังหวัด 9.1 การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 5 ครั้ง (ข้อมูล ณ 20 กรกฎาคม 2565) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (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 22 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 25 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของคบจ.มหาสารคาม ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	

ข้อตรวจพบ		ข้อเสนอแนะ																												
9.2 การดำเนินงานด้านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า การคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.6/001660 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2564 ได้แจ้งแนวทางการส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ กรณีภายหลังมีผู้ประสงค์จะส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้ส่งคืนได้ที่สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมกรอกแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมแบบฟอร์มการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐพร้อมเจาะรู และจัดทำแบบสรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ส่งให้กรมบัญชีกลาง กองบริหารรับ - จ่ายเงินภาครัฐ และทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 25 ของเดือนทุกเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2564 เป็นต้นมา สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีผู้ประสงค์ขอคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ในช่วงเดือนตุลาคม 2564 - พฤษภาคม 2565 จำนวน 82 ราย ดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="8">สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ</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>จำนวน (ราย)</td><td>17</td><td>10</td><td>10</td><td>18</td><td>3</td><td>3</td><td>10</td><td>6</td><td>82</td></tr></table>		รายการ	สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ								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	จำนวน (ราย)	17	10	10	18	3	3	10	6	82	
รายการ	สรุปการคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ																													
	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																					
จำนวน (ราย)	17	10	10	18	3	3	10	6	82																					
9.3 การดำเนินงานด้านโครงการ “คนละครึ่ง” ผลการตรวจสอบพบว่า การดำเนินโครงการ “คนละครึ่ง” จังหวัดมหาสารคาม (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>10,209 ร้านค้า</td><td>529.63 ล้านบาท</td></tr></table>		ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม	ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	10,209 ร้านค้า	529.63 ล้านบาท																							
ระยะเวลาโครงการ	จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วม	ยอดใช้จ่ายสะสม																												
ระยะที่ 4 (1 ม.ค. 65 – 30 เม.ย. 65)	10,209 ร้านค้า	529.63 ล้านบาท																												
9.4 อื่น ๆ (ถ้ามี) เช่น โครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป๋าตัง และโครงการเพิ่มกำลังซื้อให้ผู้ต้องการความช่วยเหลือพิเศษ ผลการตรวจสอบพบว่า 1) การดำเนินโครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4 จังหวัดมหาสารคาม (ข้อมูล ณ วันที่ 30 เมษายน 2565) รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="3">โครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4</th></tr><tr><th>ยอดใช้จ่ายคูปอง</th><th>การ Check in</th><th>การ Check out</th></tr><tr><td>23,800 บาท</td><td>438 แห่ง</td><td>438 แห่ง</td></tr></table>		โครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4			ยอดใช้จ่ายคูปอง	การ Check in	การ Check out	23,800 บาท	438 แห่ง	438 แห่ง																				
โครงการเราเที่ยวด้วยกัน ระยะที่ 4																														
ยอดใช้จ่ายคูปอง	การ Check in	การ Check out																												
23,800 บาท	438 แห่ง	438 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>47,921</td><td>30,999</td><td>64.69</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>9.59</td><td>6.19</td><td>64.55</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>47,824</td><td>30,931</td><td>64.48</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>9.56</td><td>6.18</td><td>64.64</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>47,721</td><td>30,634</td><td>64.19</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>9.54</td><td>6.12</td><td>64.15</td></tr></table>	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	47,921	30,999	64.69	มูลค่า (ล้านบาท)	9.59	6.19	64.55	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	47,824	30,931	64.48	มูลค่า (ล้านบาท)	9.56	6.18	64.64	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	47,721	30,634	64.19	มูลค่า (ล้านบาท)	9.54	6.12	64.15	
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้ต้องการความช่วยเหลือเป็นพิเศษ																																						
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ																																		
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	47,921	30,999	64.69																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	9.59	6.19	64.55																																		
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	47,824	30,931	64.48																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	9.56	6.18	64.64																																		
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	47,721	30,634	64.19																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	9.54	6.12	64.15																																		
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>249,252</td><td>245,747</td><td>98.59</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>49.85</td><td>49.11</td><td>98.52</td></tr><tr><td rowspan="2">มีนาคม 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>248,923</td><td>245,552</td><td>98.65</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>49.78</td><td>49.07</td><td>98.57</td></tr><tr><td rowspan="2">เมษายน 2565</td><td>จำนวน (ราย)</td><td>248,550</td><td>245,227</td><td>98.66</td></tr><tr><td>มูลค่า (ล้านบาท)</td><td>49.71</td><td>47.02</td><td>94.59</td></tr></table>	โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ					เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ	กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	249,252	245,747	98.59	มูลค่า (ล้านบาท)	49.85	49.11	98.52	มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	248,923	245,552	98.65	มูลค่า (ล้านบาท)	49.78	49.07	98.57	เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	248,550	245,227	98.66	มูลค่า (ล้านบาท)	49.71	47.02	94.59	
โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ																																						
เดือน	รายการ	ผลการเพิ่ม วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ วงเงิน	ผลการใช้สิทธิ คิดเปรียบเทียบกับ ผลการเพิ่มวงเงิน คิดเป็นร้อยละ																																		
กุมภาพันธ์ 2565	จำนวน (ราย)	249,252	245,747	98.59																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	49.85	49.11	98.52																																		
มีนาคม 2565	จำนวน (ราย)	248,923	245,552	98.65																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	49.78	49.07	98.57																																		
เมษายน 2565	จำนวน (ราย)	248,550	245,227	98.66																																		
	มูลค่า (ล้านบาท)	49.71	47.02	94.59																																		
10. การปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย 10.1 การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 1.1) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 25/2565 ลงวันที่ 23 มิถุนายน 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.2) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 27/2565 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2565 จัดเก็บรักษา GFMS Token key โดยเจ้าของผู้มีสิทธิใช้งานตามคำสั่งเป็นผู้จัดเก็บรักษา และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย																																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.3) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 17/2565 สังก. ณ วันที่ 7 มิถุนายน 2565 และการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบพบว่า 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย จำนวน 11 รายการ พบว่าคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือน ให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.4) การจัดทำและจัดส่งรายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้สำนักงานเลขาธิการกรม 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 ผลการตรวจสอบพบว่า 3.1) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 20 กรกฎาคม 2565 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.2) การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
3.3) การจัดทำรายงานกระหายอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ ถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การใช้จ่ายเงินทรองราชการ ไม่มีใบสำคัญค่างาน ใช้จ่าย ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ยกเว้น การจ่ายเงินทรองราชการ ตามสัญญาอิมเงิน เลขที่ บย 03/2565 วันที่ 10 พฤศจิกายน 2564 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ในเขต 4 ข้อสังเกต ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ในเขต 4 เป็นค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับการดำเนินงานโดยเงินนอกงบประมาณ ด้านงบประมาณ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่าย งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง 31 พฤษภาคม 2565) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงิน ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผล การเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ เบิกจ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>381,192.25</td><td>335,200.42</td><td>45,991.83</td><td>87.93</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>1,649,000.00</td><td>-</td><td>1,649,000.00</td><td>-</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>44,200.00</td><td>24,479.00</td><td>19,721.00</td><td>55.38</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,222,908.25</td><td>1,123,574.43</td><td>99,333.82</td><td>17.34</td></tr></table> การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่ง จังหวัดมหาสารคาม ที่ 1159/2565 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับ การคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ครบทุกไตรมาส 3. การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) - โครงการซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ วงเงิน งบประมาณ 2,084,000 บาท ราคากลาง 2,084,000 บาท	งบประมาณ	วงเงิน ที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย	งบดำเนินงาน	381,192.25	335,200.42	45,991.83	87.93	งบลงทุน	1,649,000.00	-	1,649,000.00	-	งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	24,479.00	19,721.00	55.38	รวม	1,222,908.25	1,123,574.43	99,333.82	17.34	ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. 2562 หมวด 4 การใช้จ่ายเงินทรองราชการ
งบประมาณ	วงเงิน ที่ได้รับจัดสรร	ผล การเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย																						
งบดำเนินงาน	381,192.25	335,200.42	45,991.83	87.93																						
งบลงทุน	1,649,000.00	-	1,649,000.00	-																						
งบรายจ่ายอื่น	44,200.00	24,479.00	19,721.00	55.38																						
รวม	1,222,908.25	1,123,574.43	99,333.82	17.34																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีผู้สนใจขอรับเอกสารประกวดราคาฯ จำนวน 6 ราย - มีผู้ยื่นข้อเสนอ จำนวน 6 ราย - ผู้ชนะการเสนอราคา คือ หจก.มหาสารคามรวมช่วง เสนอราคา 1,649,000 บาท - สัญญาเลขที่ 3/2565 ลงวันที่ 31 มกราคม 2565 เริ่มงาน 31 มกราคม - 9 กรกฎาคม 2565 (160 วัน) - ปัจจุบันยังไม่ส่งมอบงานและเบิกจ่ายตามสัญญา ทั้งนี้ ได้แจ้งเร่งรัดงานก่อสร้าง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/000264 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2565 และได้แจ้งสิทธิการเรียกค่าปรับ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/0278 ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2565 4. สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการเช่าเครื่องถ่ายเอกสารเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน อัตราเช่าเดือนละ 3,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 36,000 บาท มีการจัดทำตารางสรุปการใช้งานเครื่องถ่ายเอกสาร เพื่อควบคุมการใช้งานตามสัญญาเช่า 5. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการจัดซื้อและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง โดยปฏิบัติตาม .- 1. แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 2. หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้อัตรารับน้ำมันราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 การตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงาน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2384/2564 ลงวันที่ 3 กันยายน 2564 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลากำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่ มค 0003/834 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2564 ดังนี้ 1) การรับ-จ่ายพัสดุ พักคองเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุ 2) พักคองเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียน 3) พักคองที่ชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือพัสดุไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ จำนวน 13 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/392 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2564 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/837 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2564 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 3341/2565 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2564 และคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงฯ พบว่า มีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน 13 รายการ เห็นควรจำหน่าย ทั้งนี้ ได้มีการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/454 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2564 <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุใน Excel File ปัจจุบันเจ้าหน้าที่กำลังเร่งบันทึกให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน <u>การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ</u> 1. รถราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา หมายเลขทะเบียน นข 3749 มหาสารคาม ได้มาเมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2562 อายุการใช้งาน 3 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 8/2565 ลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2565 เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ มค 0003/776 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2564 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีพนักงานจ้างเหมาบริการ (แม่บ้าน) เข้าพักบ้านพักของทางราชการ และได้รายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ มค 0003/0264 ลงวันที่ 22 เมษายน 2562	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
10.2 การติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด และที่ได้รับมอบหมายจากสำนักงานจังหวัด (ถ้ามี) ตามแนวทางปฏิบัติการควบคุมภายในภาครัฐ และการบริหารความเสี่ยง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน และเป็นการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ข้อสังเกต การจัดทำการประเมินระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ยังไม่มีการพิจารณากระบวนการที่มีความเสี่ยงมากของแต่ละกลุ่มงาน 10.3 การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (KPI) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (รอบ 6 เดือน) จัดส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/207 ลงวันที่ 12 เมษายน 2565 10.4 การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พ.น.ง.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>15</td><td>14</td><td>1</td><td>2</td><td>-</td><td>2</td><td>2</td><td>20</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2565 10.5 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การกิจของหน่วยงานในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ	ข้าราชการ			พ.น.ง.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	15	14	1	2	-	2	2	20	ควรพิจารณาความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ และระบุกิจกรรมที่ควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้น
ข้าราชการ			พ.น.ง.ราชการ						ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																		
15	14	1	2	-	2	2	20													

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ของจังหวัด และในหลายช่องทาง เช่น Website สำนักงาน, Facebook, Application Line , e-office และบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น 10.6 การรับชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรรและการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการจัดทำบัญชีรับ-จ่ายเป็นประจำทุกเดือน และเสนอคลังจังหวัดพิจารณาเห็นชอบ ข้อสังเกต ขั้นตอนการจ่ายเงินสลากฯ ในแต่ละครั้ง ไม่มีการขออนุมัติจ่าย แต่เป็นการรวบรวมค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปแล้วภายในเดือน และทำขออนุมัติคลังจังหวัดเพียงครั้งเดียวตอนสิ้นเดือน ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 10.7 การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 11 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และเก็บรักษาไว้ในตู้เซฟของสำนักงาน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือที่ มค 0003/793 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2564 10.8 การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ มค 0003/365 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2565	การจ่ายเงินสลากฯ แต่ละครั้ง ควรมีการจัดทำเอกสารขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง โดยให้หัวหน้ากลุ่มงานทั้ง 3 กลุ่มงานพิจารณาก่อน แล้วนำเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

ข้อตรวจพบ					ข้อเสนอแนะ																				
10.9 การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดมหาสารคาม มีผู้ประกอบการงานก่อสร้างที่ขอขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง จำนวน 3 ราย สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>บจก.เพชรวารีก่อสร้าง</td><td>สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5</td><td>19 ม.ค. 2565</td><td>24 ม.ค. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก.รุ่งสรวรค์สิริอินเตอร์</td><td>สาขา งานก่อสร้างชุดลอกและบำรุงรักษาธารน้ำภายในประเทศ ชั้นพิเศษ</td><td>26 ม.ค. 2565</td><td>27 ม.ค. 2565</td></tr><tr><td>3</td><td>หจก.ไทยกิจแมชชีนเนอร์รี่</td><td>สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4</td><td>11 เม.ย. 2565</td><td>11 เม.ย. 2565</td></tr></table>					ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	บจก.เพชรวารีก่อสร้าง	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5	19 ม.ค. 2565	24 ม.ค. 2565	2	หจก.รุ่งสรวรค์สิริอินเตอร์	สาขา งานก่อสร้างชุดลอกและบำรุงรักษาธารน้ำภายในประเทศ ชั้นพิเศษ	26 ม.ค. 2565	27 ม.ค. 2565	3	หจก.ไทยกิจแมชชีนเนอร์รี่	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	11 เม.ย. 2565	11 เม.ย. 2565	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขา ที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																					
1	บจก.เพชรวารีก่อสร้าง	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 5	19 ม.ค. 2565	24 ม.ค. 2565																					
2	หจก.รุ่งสรวรค์สิริอินเตอร์	สาขา งานก่อสร้างชุดลอกและบำรุงรักษาธารน้ำภายในประเทศ ชั้นพิเศษ	26 ม.ค. 2565	27 ม.ค. 2565																					
3	หจก.ไทยกิจแมชชีนเนอร์รี่	สาขา งานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	11 เม.ย. 2565	11 เม.ย. 2565																					
10.10 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ D-Pension ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำทะเบียนคุม และสรุปรายงานการออกหนังสือรับรองฯ ทุกสิ้นวัน ข้อสังเกต ขั้นตอนและวิธีการออกหนังสือรับรองสิทธิของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม เป็นการดำเนินการที่จุดบริการเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานที่จุดให้บริการฯ เป็นผู้ปฏิบัติงานทุกขั้นตอนตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การรับเรื่องในระบบฯ จากส่วนราชการผู้ขอ การตรวจสอบข้อมูลในระบบฯ การอนุมัติข้อมูล และการลงนามในหนังสือรับรองสิทธิ บำเหน็จค้ำประกันฯ และพิมพ์รายงานเสนอคลังจังหวัดในแต่ละวัน โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่จุดให้บริการเคาน์เตอร์ฯ ได้ทำการให้เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้งาน ณ จุดบริการเคาน์เตอร์ฯ บันทึก User name และ Password ของผู้มีสิทธิทุกคน					1. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการออกหนังสือรับรองสิทธิฯ ต้องเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายและเป็นเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานที่กรมบัญชีกลางอนุมัติ User name และ Password เท่านั้น 2. หากมีความจำเป็นต้องใช้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหลายคน ให้ดำเนินการขอรหัสเพิ่มเติมการใช้งานไปที่กรมบัญชีกลาง 3. Username และ Password ควรเก็บเป็นความลับส่วนบุคคล ไม่ควรให้เครื่องคอมพิวเตอร์จดจำ User name และ Password																				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
10.11 การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม 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 ระหว่างเดือนธันวาคม 2564 – มกราคม 2565 การปฏิบัติงานในแต่ละครั้งมีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด	

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|--|
| 1) นางอรุณญา | ยังยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลั่นไพร่ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัดคนิตย์ | นพรัตน์ดิยกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพินนากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |