



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม
เลขที่คลังรับ... ๐๐๒๗๑๙
วันที่... ๒๑ ส.ค. ๒๕๖๖
เวลา.....

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

ที่ กค ๐๔๒๖.๒/ ๐๔๔๔

วันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดมหาสารคาม

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๔.๕/๖๘๘ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังเขต ๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยดำเนินการตรวจสอบประเด็นต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต ๔ ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ในวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ กรณีมีข้อเสนอแนะที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ขอให้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

นางอรุณฯ

(นางอรุณฯ ยังยืนพงษ์)

คลังเขต ๔

132nd กรมบัญชีกลาง
The Comptroller General's Department

☒ กลุ่มงานวิชาการ	
☒ กลุ่มงานระบบการคลัง	
☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	
☒ ทราบ	☒ ถือปฏิบัติ
☒ เรียนทราบทั่วกัน	☒ ดำเนินการ
☐ เวียนส่วนราชการ	☐ อื่นๆ.....
ให้ทุกกลุ่ม/ฝ่าย ดำเนินการปฏิบัติ/ปรับปรุงตามข้อ สังเกต/ความคิดเห็น แล้วส่งมอบผลให้คลังเขต ๔ ทราบ	
คลังจังหวัดมหาสารคาม ๒๑ ส.ค. ๒๕๖๖	

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต 4 ได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 12 จังหวัด ออกเป็น 2 รอบ คือ รอบที่ 1 ในระหว่างวันที่ 13 – 24 กุมภาพันธ์ 2566 และรอบที่ 2 ในระหว่างวันที่ 17 กรกฎาคม 2566 ถึง วันที่ 10 สิงหาคม 2566 โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

2. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดได้จากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

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

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

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

1) ภารกิจหลัก 4 เรื่อง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

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

- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

1.2 ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด
- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญและบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ

1.3 การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

1.4 การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่

- ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2) การกักสนับสนุน

- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ
- ดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

3) การกักอื่นที่ได้รับมอบหมาย

- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด
- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST)
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ

- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2565 ถึง เดือนมิถุนายน 2566 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 9 สิงหาคม 2566

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การกิจหลัก 4 เรื่อง 1.1 การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน - ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เช่น การควบคุมการใช้ Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) (1) การควบคุมการใช้ New GFMS Token key ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMS Token key จำนวน 3 อัน คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 2 อัน กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 อัน การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 52/2565 สั่ง ณ วันที่ 9 พฤศจิกายน 2565 และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 17/2566 สั่ง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key และการจัดเก็บอุปกรณ์ New GFMS Token key จัดเก็บไว้ในที่ปลอดภัย (2) การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ดำเนินการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย	

ข้อตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

ข้อมูลการอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566								
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	ก.พ.66	มี.ค.66	เม.ย.66	พ.ค.66	มิ.ย.66
จ่ายตรง เจ้าหน้าที่	629	1,937	2,240	2,508	2,309	2,900	1,659	2,451	3,047
จ่ายเจ้า บัญชีส่วน ราชการ	1,145	3,144	2,768	3,860	3,260	3,475	2,920	3,791	3,067
รวม	1,774	5,081	5,008	6,368	5,569	6,375	4,579	6,242	6,114

(3) การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย

ผลการตรวจสอบพบว่า

เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย มีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมเอกสาร โดยการจัดเก็บแยกออกเป็นรายเดือน เพื่อสะดวกในการสืบค้นข้อมูล

ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566								
	ต.ค.65	พ.ย.65	ธ.ค.65	ม.ค.66	ก.พ.66	มี.ค.66	เม.ย.66	พ.ค.66	มิ.ย.66
แบบ อนุมัติ	28	51	50	56	62	67	52	63	52
แบบขอ เปลี่ยนแปลง	3	13	14	17	8	24	4	16	6
รวม	31	64	64	73	70	91	56	79	58

ข้อสังเกต

จากการตรวจสอบเอกสารข้อมูลหลักผู้ขาย กับทะเบียนคุมการใช้งาน อุปกรณ์ New GFMS Token key และคำสั่งมอบหมายการใช้งาน อุปกรณ์ New GFMS Token key พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวกับการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่สอดคล้องกับคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

(4) รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

ผลการตรวจสอบพบว่า

รายงานที่ขอเบิกรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้

สาเหตุการปฏิเสธการจ่ายเงิน							รวม
04	22	27	51	53	โอนสิทธิ	ข้อบัญญัติ	
4	-	-	-	5	-	-	9

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีรายการขอเบิกที่ธนาคาร ปฏิเสธ การโอนเงิน (Return) จำนวน 9 รายการ คือ สาเหตุบัญชีปิด และบัญชีถูก Lock ด้วยธนาคาร/บัญชี ไม่เคลื่อนไหว	เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูล บัญชีเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องหรือไม่ ยังใช้งานอยู่เป็นปัจจุบันและมีการเคลื่อนไหว ของบัญชีภายในระยะเวลา 6 เดือน ก่อน อนุมัติข้อมูลในระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิด รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และ ป้องกันไม่ให้เกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น ซึ่งเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน
- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เร่งรัด และรายงานผลการใช้จ่าย เงินงบประมาณของส่วนราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า จังหวัดมหาสารคาม มีการแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงาน ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2704/2565 สั่ง ณ วันที่ 25 ตุลาคม 2565 สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ดำเนินการเกี่ยวกับการเร่งรัดเบิกจ่าย เงินงบประมาณ ดังนี้ 1) จัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 5 ครั้ง ดังนี้ - ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2565 - ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2566 - ครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2566 - ครั้งที่ 4 เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2566 - ครั้งที่ 5 เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2566 2) ออกแบบโปรแกรมการคำนวณประมาณการระยะเวลาจัดซื้อจัดจ้าง แต่ละวิธี เผยแพร่ให้ส่วนราชการนำไปใช้สำหรับวางแผนการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง 3) จัดทำ MOU ว่าด้วยความร่วมมือการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการใช้จ่ายเงินภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ระหว่างจังหวัด มหาสารคามกับส่วนราชการภายในจังหวัดทุกแห่ง จำนวน 85 หน่วยงาน 4) ลงพื้นที่ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างแก่ส่วนราชการและ องค์กรปกครองส่วนถิ่น ดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																								
- ครั้งที่ 1 ระหว่างวันที่ 20 – 24 กุมภาพันธ์ 2566 - ครั้งที่ 2 ระหว่างวันที่ 15 – 28 มีนาคม 2566 (ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 จำนวน 10 หน่วยงาน) - ครั้งที่ 3 ระหว่างวันที่ 19 – 25 เมษายน 2566 (5 หน่วยงาน) 4) จัดทำรายงานสรุปการใช้จ่ายงบประมาณ ให้ผู้บริหารระดับจังหวัดทราบ ในรูปแบบ Infographic จำนวน 60 ครั้ง การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>จัดสรร</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q3</th><th>สูง/ต่ำ</th><th>ผลการใช้จ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q3</th><th>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>รายจ่ายประจำ</td><td>4,669.58</td><td>3,958.53</td><td>84.77</td><td>80.00</td><td>4.77</td><td>3,968.35</td><td>84.98</td><td>81.76</td><td>3.22</td></tr><tr><td>รายจ่ายลงทุน</td><td>3,002.40</td><td>2,009.78</td><td>66.94</td><td>57.00</td><td>9.94</td><td>2,293.13</td><td>76.38</td><td>81.65</td><td>-5.27</td></tr><tr><td>รายจ่ายภาพรวม</td><td>7,671.98</td><td>5,968.31</td><td>77.79</td><td>75.00</td><td>2.79</td><td>6,261.48</td><td>81.61</td><td>81.74</td><td>-0.13</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการใช้จ่ายรายจ่ายลงทุนของของไตรมาสที่ 3 ยังคงไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ส่งผลให้การใช้จ่ายภาพรวมก็ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเช่นกัน	งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	รายจ่ายประจำ	4,669.58	3,958.53	84.77	80.00	4.77	3,968.35	84.98	81.76	3.22	รายจ่ายลงทุน	3,002.40	2,009.78	66.94	57.00	9.94	2,293.13	76.38	81.65	-5.27	รายจ่ายภาพรวม	7,671.98	5,968.31	77.79	75.00	2.79	6,261.48	81.61	81.74	-0.13	ควรกำกับหน่วยเบิกจ่ายที่มีผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ให้เร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้
งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q3	สูง/ต่ำ																																
รายจ่ายประจำ	4,669.58	3,958.53	84.77	80.00	4.77	3,968.35	84.98	81.76	3.22																																
รายจ่ายลงทุน	3,002.40	2,009.78	66.94	57.00	9.94	2,293.13	76.38	81.65	-5.27																																
รายจ่ายภาพรวม	7,671.98	5,968.31	77.79	75.00	2.79	6,261.48	81.61	81.74	-0.13																																
1.2 การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ																																									
- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือผ่านช่องทางการให้บริการและติดตามข้อมูลข่าวสารหลายช่องทาง โดยเป็นการให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ ได้แก่ การลงทะเบียน/อนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e-GP , บริการออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ, บริการข้อมูลด้านเศรษฐกิจ, ปรึกษางานด้าน e-GP, ระเบียบเบิกจ่ายเงิน, ระบบ GFMS, KTB Corp.&EDC (e-payment), Token Key, ด้านพัสดุ, ค่าเช่าบ้าน, ค่ารักษาพยาบาล, ค่าการศึกษาบุตร, ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมประชุมจัดงาน , ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ, บำเหน็จบำนาญ บำเหน็จบำนาญ, บัญชี อปท., เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ, นโยบายช่วยเหลือจากรัฐบาล/กอช. เป็นต้น																																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การจัดโครงการฝึกอบรม : 1. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค จำนวน 80 คน วันที่ 23 พฤษภาคม 2566 2. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธี การทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค จำนวน 280 คน วันที่ 25 - 26 พฤษภาคม 2566	
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และการดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้ 1. แจ้งเวียนแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้ส่วนราชการทราบแล้ว ตามหนังสือที่ มค 0003/ว 4025 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดคู่/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการ เป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดทางบัญชีจะประสานเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้วตามหนังสือที่ มค 0003/62 ลงวันที่ 26 มกราคม 2566	
- ด้านเงินทรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่าย ตลอดจนใบสำคัญ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตรวจสอบ จำนวน 17 ครั้ง จำนวนเงิน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
19,407,279.60 บาท และรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบแล้วภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการตั้งวงเงินทรอกรักยา ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตั้ง/ขยายวงเงินทรอกรักยา ในระบบ DIMS จำนวน 1 ครั้ง วงเงิน 50,000,000.- บาท ด้านการบันทึกลด/ล้างลูกหนี้เงินทรอกรักยา มีการล้างลูกหนี้เงินทรอกรักยา (G3) ในระบบ New GFMS เป็นประจำทุกเดือน จำนวน 50 รายการ จำนวนเงิน 34,103,336.60 บาท																	
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่อนุมัติการลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบเอกสารและอนุมัติการลงทะเบียนทั้งในส่วนของผู้ค้ากับภาครัฐ และผู้ค้ากับภาครัฐ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 20/2565 ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2565 เรื่อง มอบหมายให้เจ้าหน้าที่อนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e-GP ทั้งนี้ กรณีผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ไม่ได้มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานสำรอง สถิติการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตั้งแต่ 1 ต.ค. 2565 - 30 มิ.ย. 2566 ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ประเภทการลงทะเบียน</th><th>จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>1</td><td>หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ</td><td>59</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>165</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>224</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและตรวจสอบเอกสารพบว่า - แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ในส่วนของผู้ค้ากับภาครัฐ ส่วนราชการผู้มีอำนาจลงนาม บางฉบับไม่ใช้การลงนามของหัวหน้าส่วนราชการ - แบบลงทะเบียนบางฉบับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ได้ลงนามอนุมัติกำกับ - ไม่มีทะเบียนคุมสถิติการอนุมัติการลงทะเบียน	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	59		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	165		รวม		224		- ให้ทบทวนคำสั่ง เพื่อแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานแทน กรณีผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่สามารถปฏิบัติงานได้ - จัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่และผู้ค้ากับภาครัฐ - พึงระมัดระวังในการตรวจสอบแบบลงทะเบียนให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการอนุมัติ และ
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	59															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	165															
รวม		224															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	หลังจากอนุมัติแบบลงทะเบียนฯ แล้ว ให้ผู้ที่มีหน้าที่อนุมัติลงนามกำกับด้วยทุกครั้ง
1.3 การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ดำเนินการให้คำปรึกษากับหน่วยงานของรัฐในจังหวัดมหาสารคามหลากหลายช่องทาง ได้แก่ ติดต่อด้วยตนเอง, โทรศัพท์, e-mail, Facebook สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม, Facebook คบจ.มหาสารคาม, เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม, เว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร, Line, Youtube, Twitter, Instagram, Tiktok, ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-office) และได้พัฒนาระบบ Mahasarakham : e-Consult สำหรับการจัดเก็บข้อมูล	
1.4 การจัดการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่ - ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบันรวมทั้งมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึงและคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้องดี รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับปรุงในแบบจำลองภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางกองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค 0403.4/130 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2565 โดยทำการปรับปรุงในการคำนวณเป็นปี พ.ศ. 2560 เรียบร้อยแล้ว ซึ่งทำให้โครงสร้างเศรษฐกิจจังหวัดสะท้อนข้อมูลเศรษฐกิจในด้านต่าง ๆ ที่ใกล้เคียงความเป็นจริงในปัจจุบันและคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนดและได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง	
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 9 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 9 สิงหาคม 2566) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
ผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ข้อมูล ณ วันที่ 9 สิงหาคม 2566) เป็นดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 31 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 คะแนน - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 30 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 29 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คจ.มหาสารคาม ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน 2) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 เห็นชอบการดำเนินโครงการลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2565 โดยมีมติเห็นชอบให้กระทรวงการคลังมอบหมายคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดเป็นผู้ช่วยประสานงานการดำเนินโครงการฯ ปี 2565 ในการประชาสัมพันธ์ การให้ข้อมูลความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับโครงการฯ แก่ประชาชน โดยมีการเปิดรับลงทะเบียนตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2565 - 31 ตุลาคม 2565 ผ่านทางเว็บไซต์ และหน่วยรับลงทะเบียน - จำนวนผู้ยืนยันตัวตนสำเร็จ จำนวน 245,189 ราย ยืนยันตัวตนไม่สำเร็จ จำนวน 330 ราย - จำนวนผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน 62,327 ราย ยื่นอุทธรณ์จำนวน 5,038 ราย <table><thead><tr><th>เดือน</th><th>จำนวนการคืนสิทธิบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ (ราย)</th><th>หมายเหตุ</th></tr></thead><tbody><tr><td>ตุลาคม 2565</td><td>8</td><td></td></tr><tr><td>พฤศจิกายน 2565</td><td>-</td><td></td></tr><tr><td>ธันวาคม 2565</td><td>7</td><td></td></tr><tr><td>มกราคม 2566</td><td>1</td><td></td></tr><tr><td>กุมภาพันธ์ 2566</td><td>8</td><td></td></tr><tr><td>มีนาคม 2566</td><td>1</td><td></td></tr><tr><td>รวม</td><td>25</td><td></td></tr></tbody></table>	เดือน	จำนวนการคืนสิทธิบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ (ราย)	หมายเหตุ	ตุลาคม 2565	8		พฤศจิกายน 2565	-		ธันวาคม 2565	7		มกราคม 2566	1		กุมภาพันธ์ 2566	8		มีนาคม 2566	1		รวม	25		
เดือน	จำนวนการคืนสิทธิบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ (ราย)	หมายเหตุ																							
ตุลาคม 2565	8																								
พฤศจิกายน 2565	-																								
ธันวาคม 2565	7																								
มกราคม 2566	1																								
กุมภาพันธ์ 2566	8																								
มีนาคม 2566	1																								
รวม	25																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนภารกิจของจังหวัด ดังนี้ - ร่วมออกหน่วยให้บริการแก่ประชาชนตามโครงการป้องกันและเชิดชูสถาบันพระมหากษัตริย์ และหน่วยบำบัดทุกข์ บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้ประชาชนจังหวัดมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - คณะทำงานตรวจสอบสต็อกข้าวของผู้เข้าร่วมโครงการชดเชยดอกเบี้ยให้ผู้ประกอบการค้าข้าวในการเก็บสต็อก ปีการผลิต 2565/2566 ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 3116/2565 ลงวันที่ 1 ธันวาคม 2565	
- ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า - การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ดำเนินการรวบรวมรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด 142 แห่งจาก อปท. จำนวนทั้งสิ้น 143 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.30 ของ อปท.ทั้งหมด และได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้กรมบัญชีกลางตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/55 ลงวันที่ 20 มกราคม 2566	
2. ภารกิจสนับสนุน	
- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 18/2566 ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2566 เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน 1.2) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 12/2566 ลงวันที่ 21 มิถุนายน 2566 เรื่อง ยกเลิกและมอบหมายเจ้าหน้าที่เข้าปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในงาน KTB Corporate Online - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 11/2566 ลงวันที่ 20 มิถุนายน 2566 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online 1.4) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 37/2565 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2565 เรื่อง ยกเลิกและแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ	
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่าคลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	
3) เงินทดรองราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่าย บันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2/2566 ลงวันที่ 24 มกราคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเงินทดรองราชการ 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 9 สิงหาคม 2566 ครบถ้วน ตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
- รายงานฐานะเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การควบคุมเงินทดรองราชการ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและบันทึกรายการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินทดรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค้ำนแนน																										
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 30 มิถุนายน 2566) <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับจัดสรร</th><th>ผล การใช้จ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th></tr><tr><td>งบดำเนินงาน</td><td>448,616.00</td><td>436,973.91</td><td>11,642.09</td><td>97.40</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>616,000.00</td><td>616,000.00</td><td>-</td><td>100</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>26,468.00</td><td>26,468.00</td><td>-</td><td>100</td></tr><tr><td>รวม</td><td>1,091,084.00</td><td>1,079,441.91</td><td>11,642.09</td><td>98.93</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	448,616.00	436,973.91	11,642.09	97.40	งบลงทุน	616,000.00	616,000.00	-	100	งบรายจ่ายอื่น	26,468.00	26,468.00	-	100	รวม	1,091,084.00	1,079,441.91	11,642.09	98.93	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																						
งบดำเนินงาน	448,616.00	436,973.91	11,642.09	97.40																						
งบลงทุน	616,000.00	616,000.00	-	100																						
งบรายจ่ายอื่น	26,468.00	26,468.00	-	100																						
รวม	1,091,084.00	1,079,441.91	11,642.09	98.93																						
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 1159/2565 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2565 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ไตรมาสที่ 1/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 3 มกราคม 2566 จำนวน 5 รายการ เป็นจำนวนเงิน 12,057 บาท ไตรมาสที่ 2/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2566 จำนวน 7 รายการ เป็นจำนวนเงิน 13,503.34 บาท ไตรมาสที่ 3/2566 ประกาศเมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2566 จำนวน 7 รายการ เป็นจำนวนเงิน 11,950 บาท 3. การใช้เครื่องถ่ายเอกสารของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานเครื่องถ่ายเอกสาร																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ภายในวงเงิน 48,000 บาท โดยปฏิบัติตาม :- 4.1 แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 4.2 หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 23,460 บาท (วงเงินเครดิตไม่เกิน 4,000 บาทต่อเดือน) <u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี</u> หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด 1 ปีที่ผ่านมา เพื่อดำเนินการตรวจสอบ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ 214 เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า 1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2250/2565 ลงวันที่ 12 กันยายน 2565 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ มค 0003/- ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 ดังนี้ 1) วัสดุคงเหลือในวันตรวจนับ ถูกต้องตรงตามทะเบียนวัสดุทุกประการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) ครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่ตรงตามทะเบียนทรัพย์สิน 3) ครุภัณฑ์ชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ จำนวน 11 รายการ 4) วัสดุจากการรื้อถอนตามโครงการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม จำนวน 2 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/000402 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/000403 ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2565 3. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สิน ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2778/2565 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2565 และแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2865/2565 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้รายงานผล พบว่า มีพัสดุชำรุด และเสื่อมสภาพไม่สามารถใช้งานได้ และหมดความจำเป็นต้องใช้งาน จำนวน 11 รายการ เห็นควรจำหน่ายพัสดุ 4. คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการและรายงานผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมทั้งจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และได้รายงานผลดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือที่ มค 0003/000442 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2565 <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ โดยบันทึกรายการขอเบิก วันที่ขอเบิก และผู้เบิก ตลอดจนมีการบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน <u>การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ</u> 1. รรราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรพระราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาพระราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีรถส่วนกลาง (รถตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา หมายเลขทะเบียน นข 3749 มหาสารคาม ได้มาเมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2562 อายุการใช้งาน 4 ปี - มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มการใช้รถราชการ ข้อสังเกต ไม่ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกรมบัญชีกลางกำหนด - มีการขออนุญาตนำรถส่วนกลางของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้ในโรงจอดรถบ้านพักของทางราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พัก เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 33/2565 ลงวันที่ 1 กันยายน 2565 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนดตามหนังสือ ที่ มค 0003/000605 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2565 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเข้าพักอาศัย ถูกต้องและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีพนักงานจ้างเหมาบริการ (พนักงานทำความสะอาด) เข้าพักบ้านพักของทางราชการ และได้รายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ มค 0003/0264 ลงวันที่ 22 เมษายน 2562	ให้จัดทำและใช้แบบฟอร์มตามที่ระเบียบกรมบัญชีกลางกำหนด ให้ครบถ้วนทุกแบบฟอร์ม และบันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว71 ลงวันที่ 17 มกราคม 2566 สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้พิจารณาแล้ว เห็นว่าการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารนั้น สามารถนำประโยชน์มาใช้ในการบริหารการใช้ทรัพยากรและปรับปรุงกระบวนการทำงานของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ จึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารโดยการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว	
3. การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 มีการจัดทำบัญชีรับ – จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นประจำทุกเดือน	
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ - การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดไว้ทุกกิจกรรม	
- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) หลักเกณฑ์ แผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0419.3/1302 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2565 กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 อย่างน้อย 2 โครงการ (เลือกโครงการจากประกาศรอบใดก็ได้) , ลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าเฉพาะโครงการที่จะสุ่มตรวจในทุกไตรมาส , สอบถามความคิดเห็นของประชาชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อโครงการสุ่มตรวจมีความคืบหน้าระหว่างร้อยละ 40-60 โดยบันทึกข้อมูลที่รวบรวมได้ลงในแบบฟอร์มที่กำหนดผ่านทาง Google Form และประเมินผลและบันทึกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งให้สำนักงานคลังเขต เพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการคณะอนุกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการปรับปรุงผิวจราจรพาราเคปซีล (Para Cape Seal) ขึ้นพื้นทางดินซีเมนต์ ปรับปรุงคุณภาพด้วยยางธรรมชาติ (น้ำยางพารา) สายบ้านสูงโนน ตำบลหนองแวง - บ้านโสกขาว ตำบลเลิงแฝก รหัสสายทาง 130-02 บ้านโนนสูง หมู่ 6 วงเงินงบประมาณ 7,510,000.00 บาท (วงเงินตามสัญญา 7,505,000.00 บาท) 2. โครงการบูรณะทางผิวแอสฟัลท์ (ทางหลวงหมายเลข 2381 ตอนควบคุม นาเชือก-โพธิ์ทอง ช่วง กม. 26+124 - กม. 27+161) หนา 0.05 เมตร ระยะทาง 1.037 กิโลเมตร ตำบลนาตุน อำเภอนาตุน จังหวัด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
มหาสารคามวงเงินงบประมาณ 19,700,000.00 บาท (วงเงินตามสัญญา 19,088,400.00 บาท) ปัจจุบัน ดำเนินการแล้วเสร็จและมีผลการประเมิน JICA ระดับ A ทั้ง 2 โครงการ ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ลงพื้นที่ตรวจสอบและรายงานความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส																										
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง จำนวน 4 ราย และผ่านการพิจารณาทั้ง 4 ราย ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อสถานประกอบการ</th><th>สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน</th><th>วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ</th><th>วันที่รายงาน</th></tr><tr><td>1</td><td>บจก.เพชรวาริ ก่อสร้าง</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4</td><td>2 พ.ย. 2565</td><td>2 พ.ย. 2565</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก.สุขสมบัติขอนแก่น</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 4</td><td>2 มี.ค. 2566</td><td>8 มี.ค. 2566</td></tr><tr><td>3</td><td>บจก.ปรมินทร์ก่อสร้างมหาสารคาม</td><td>สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4</td><td>7 มิ.ย. 2566</td><td>7 มิ.ย. 2566</td></tr><tr><td>4</td><td>หจก.โชคเจริญ วาปีปทุม</td><td>สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2</td><td>12 มิ.ย. 2566</td><td>13 มิ.ย. 2566</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	บจก.เพชรวาริ ก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	2 พ.ย. 2565	2 พ.ย. 2565	2	หจก.สุขสมบัติขอนแก่น	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 4	2 มี.ค. 2566	8 มี.ค. 2566	3	บจก.ปรมินทร์ก่อสร้างมหาสารคาม	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	7 มิ.ย. 2566	7 มิ.ย. 2566	4	หจก.โชคเจริญ วาปีปทุม	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	12 มิ.ย. 2566	13 มิ.ย. 2566	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																						
1	บจก.เพชรวาริ ก่อสร้าง	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	2 พ.ย. 2565	2 พ.ย. 2565																						
2	หจก.สุขสมบัติขอนแก่น	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 4	2 มี.ค. 2566	8 มี.ค. 2566																						
3	บจก.ปรมินทร์ก่อสร้างมหาสารคาม	สาขางานก่อสร้างชลประทาน ชั้นที่ 4	7 มิ.ย. 2566	7 มิ.ย. 2566																						
4	หจก.โชคเจริญ วาปีปทุม	สาขางานก่อสร้างทางชั้นที่ 2	12 มิ.ย. 2566	13 มิ.ย. 2566																						
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 11 ฉบับ มีการจัดทำทะเบียนคุมเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย และรายงานผลการตรวจนับธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกสิ้นปีงบประมาณตามหนังสือที่ มค 0003/613 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2565																										
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ มค 0003/297 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2566																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D-Pension สำหรับนายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาล และส่วนราชการผู้ขอ/ผู้เบิก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 15/2566 สั่ง ณ วันที่ 28 มิถุนายน 2566 การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด เพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินของผู้มีสิทธิ ขั้นตอนการออกหนังสือรับรองฯ เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำรายงานสรุปผลการออกหนังสือรับรองฯ เป็นประจำทุกเดือนเพื่อรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ข้อสังเกต ไม่ปรากฏคำสั่งการมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ D-Pension ในส่วนของการออกหนังสือรับรองบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน	การปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) ในส่วนของการออกหนังสือรับรองสิทธิบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน ควรมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0411.6/ว 1168 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2564 การกำหนดสิทธิเข้าใช้งานระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension))
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (รอบ 9 เดือน) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/000388 ลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2566 โดยมีผลคะแนนถ่วงน้ำหนักอยู่ที่ 3.1538	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ทั้งนี้ การดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งได้มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ภารกิจของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง งานนโยบายของรัฐบาล การเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของจังหวัด และเผยแพร่ในหลายช่องทาง เช่น Website Facebook Line เป็นต้น โดยผลการดำเนินการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง 30 มิถุนายน 2566 รวมจำนวน 782 เรื่อง ผ่าน 13 ช่องทาง	
- การปฏิบัติงานตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างและข้อซักถามผ่านช่องทางต่าง ๆ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ จำนวน 2 คน เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/34/2565 ลงวันที่ 28 กันยายน 2565 โดยรับผิดชอบตอบคำถามในระบบ Live Chat ระหว่างเดือนธันวาคม 2565 – มกราคม 2566 ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานระหว่างเดือนธันวาคม 2565 – มกราคม 2566 มีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานมีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ และจัดส่งรายงานส่งให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ							ข้อเสนอแนะ																		
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล																									
ผลการตรวจสอบพบว่า																									
อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม																									
<table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พ.นง. ราชการ</th><th rowspan="2">ลูกจ้าง ประจำ</th><th rowspan="2">ลูกจ้าง ชั่วคราว</th><th rowspan="2">จ้าง เหมา</th><th rowspan="2">รวม ผู้ปฏิบัติงาน</th></tr><tr><th>กรอบ</th><th>จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน</th><th>อัตรา ว่าง</th></tr><tr><td>15</td><td>15</td><td>-</td><td>2</td><td>-</td><td>2</td><td>2</td><td>21</td></tr></table>								ข้าราชการ			พ.นง. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง	15	15	-	2	-	2	2
ข้าราชการ			พ.นง. ราชการ	ลูกจ้าง ประจำ	ลูกจ้าง ชั่วคราว	จ้าง เหมา	รวม ผู้ปฏิบัติงาน																		
กรอบ	จำนวน ผู้ปฏิบัติงาน	อัตรา ว่าง																							
15	15	-	2	-	2	2	21																		
ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566																									

ข้อมูล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น เว้นแต่เรื่องธรรมาภิบาล ให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธรรมาภิบาลของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 กำหนด

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|-----------------|--|
| 1) นางอรุณญา | ยั้งยืนพงษ์ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไพร | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู่ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางสาวจิระนันท์ | แสนพันทากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| 5) นายวัชรกร | ระวีโรจน์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |