

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังเขต 4

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต 4 ได้รับมอบหมายให้กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขต 4 ได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบจำนวน 12 จังหวัด 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 ระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นต้น เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 ประเด็นการตรวจสอบ

(1) ภารกิจหลัก 4 เรื่อง

1.1 ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เช่น การควบคุมการใช้ Token key/ Soft Token ในฐานะหน่วยงานกลาง การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMIS Thai การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

- การดำเนินงานเกี่ยวกับการติดตาม เปรียบเทียบ และรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

1.2 ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

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

- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่ายตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ

1.3 การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ 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.)

- ด้านโครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(2) ภารกิจสนับสนุน

- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด

(3) ภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

- การบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถามผ่านทางช่องทางต่าง ๆ (Live Chat)

- การพิจารณาอุทธรณ์และข้อร้องเรียนด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST)

- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด

- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด
- การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร และกิจกรรมต่าง ๆ
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล

(4) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา

3.2 ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 2566 ถึง เดือนกรกฎาคม 2567 จากเอกสารหลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.3 วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจ
- การตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

4. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบวันที่ 20 สิงหาคม 2567

5. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. การกิจหลัก 4 เรื่อง 1.1 การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน - ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เช่น การควบคุมการใช้ Token key/Soft Token ในฐานะหน่วยงานกลาง การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai การอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) (1) การควบคุมการใช้ New GFMS Token key/Soft Token ในฐานะหน่วยงานกลาง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ New GFMS Token key/Soft Token จำนวน 3 User ID คือ กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย 2 User ID กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย 1 User ID การมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key/ Soft Token โดยการออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 10/2567 สั่ง ณ วันที่ 19 มีนาคม 2567 โดยสิทธิในการใช้งานในระบบฯ ของแต่ละกลุ่มสิทธิไม่ซ้ำซ้อนกัน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																										
ข้อสังเกต การปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ไม่เป็นไปตามคำสั่งฯ ที่กำหนดไว้ แต่มีการกำหนดการปฏิบัติงานต่างๆ ในคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 37/2566 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2566 เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ซึ่งทั้ง 2 คำสั่งฯ ไม่สอดคล้องกัน (2) การอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ มีการมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบฯ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 10/2567 ลง วันที่ 19 มีนาคม 2567 เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลังจากส่วนราชการผู้เบิกในจังหวัด และรายงานผลการอนุมัติรายการขอเบิกในระบบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบเป็นประจำทุกเดือน ข้อมูลการอนุมัติรายการเบิกในระบบ New GFMS Thai ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 – 31 กรกฎาคม 2567 มีดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th colspan="10">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567</th></tr><tr><th>ต.ค.66</th><th>พ.ย.66</th><th>ธ.ค.66</th><th>ม.ค.67</th><th>ก.พ.67</th><th>มี.ค.67</th><th>เม.ย.67</th><th>พ.ค.67</th><th>มิ.ย.67</th><th>ก.ค.67</th><th>รวม</th></tr><tr><td>จ่ายตรงเจ้าหน้าที่</td><td>916</td><td>1,695</td><td>2,148</td><td>2,388</td><td>2,371</td><td>2,409</td><td>1,638</td><td>2,227</td><td>2,584</td><td>2,528</td><td>20,904</td></tr><tr><td>จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ</td><td>2,028</td><td>2,098</td><td>2,624</td><td>3,644</td><td>2,613</td><td>4,377</td><td>2,151</td><td>2,905</td><td>3,193</td><td>5,049</td><td>30,682</td></tr><tr><td>รวม</td><td>2,944</td><td>3,793</td><td>4,772</td><td>6,032</td><td>4,984</td><td>6,786</td><td>3,789</td><td>5,132</td><td>5,777</td><td>7,577</td><td>51,586</td></tr></table> (3) การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ผลการตรวจสอบพบว่า การอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับเอกสารแบบขออนุมัติ/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ก่อนการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ New GFMS Thai และดำเนินการบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขายในรูปแบบ Excel file เพื่อง่ายต่อการสืบค้นข้อมูล ข้อมูลการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 – 31 กรกฎาคม 2567 มีดังนี้	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567										ต.ค.66	พ.ย.66	ธ.ค.66	ม.ค.67	ก.พ.67	มี.ค.67	เม.ย.67	พ.ค.67	มิ.ย.67	ก.ค.67	รวม	จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	916	1,695	2,148	2,388	2,371	2,409	1,638	2,227	2,584	2,528	20,904	จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	2,028	2,098	2,624	3,644	2,613	4,377	2,151	2,905	3,193	5,049	30,682	รวม	2,944	3,793	4,772	6,032	4,984	6,786	3,789	5,132	5,777	7,577	51,586	ทบทวนคำสั่งการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ให้สอดคล้องกับคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
รายการ		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567																																																									
	ต.ค.66	พ.ย.66	ธ.ค.66	ม.ค.67	ก.พ.67	มี.ค.67	เม.ย.67	พ.ค.67	มิ.ย.67	ก.ค.67	รวม																																																
จ่ายตรงเจ้าหน้าที่	916	1,695	2,148	2,388	2,371	2,409	1,638	2,227	2,584	2,528	20,904																																																
จ่ายเข้าบัญชีส่วนราชการ	2,028	2,098	2,624	3,644	2,613	4,377	2,151	2,905	3,193	5,049	30,682																																																
รวม	2,944	3,793	4,772	6,032	4,984	6,786	3,789	5,132	5,777	7,577	51,586																																																

ข้อตรวจพบ										ข้อเสนอแนะ																																								
2. มีการจัดประชุมเร่งรัดฯ ดังนี้ 1) ครั้งที่ 1/2567 ในวันที่ 7 มีนาคม 2567 2) ครั้งที่ 2/2567 ในวันที่ 26 กรกฎาคม 2567 3. คณะทำงานลงพื้นที่ติดตามผลการบริหารงบประมาณรายจ่ายประเภทงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ระหว่างวันที่ 19 มิถุนายน – 5 กรกฎาคม 2567 จำนวน 35 หน่วยงาน 4. จัดทำรายงานผลการเบิกจ่าย/การใช้จ่ายเงินงบประมาณรายสัปดาห์ รายเดือน เสนอผู้บริหารอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ รวมทั้งนำเสนอในการประชุมกรรมการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 – 31 กรกฎาคม 2567 มีดังนี้ <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>จัดสรร</th><th>ผลการเบิกจ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q4</th><th>สูง/ต่ำ</th><th>ผลการใช้จ่าย</th><th>%</th><th>เป้า Q4</th><th>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>รายจ่ายประจำ</td><td>5,046.28</td><td>4,494.36</td><td>89.06</td><td>98</td><td>-8.94</td><td>4,514.58</td><td>89.46</td><td>100</td><td>-10.54</td></tr><tr><td>รายจ่ายลงทุน</td><td>2,797.48</td><td>765.28</td><td>27.36</td><td>75</td><td>-47.64</td><td>1,880.36</td><td>67.22</td><td>100</td><td>-32.78</td></tr><tr><td>รายจ่ายภาพรวม</td><td>7,843.76</td><td>5,259.64</td><td>67.06</td><td>93</td><td>-25.94</td><td>6,394.94</td><td>81.53</td><td>100</td><td>-18.47</td></tr></table> ข้อสังเกต ผลการเบิกจ่ายและผลการใช้จ่ายรายจ่ายประจำ รายจ่ายลงทุน และรายจ่ายภาพรวมในไตรมาสที่ 4 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด										งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q4	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q4	สูง/ต่ำ	รายจ่ายประจำ	5,046.28	4,494.36	89.06	98	-8.94	4,514.58	89.46	100	-10.54	รายจ่ายลงทุน	2,797.48	765.28	27.36	75	-47.64	1,880.36	67.22	100	-32.78	รายจ่ายภาพรวม	7,843.76	5,259.64	67.06	93	-25.94	6,394.94	81.53	100	-18.47	ควรกำชับหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดให้เร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด และเร่งดำเนินการเบิกจ่าย/ใช้จ่ายเงินงบประมาณเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายของรัฐบาลที่กำหนดไว้
งบประมาณ	จัดสรร	ผลการเบิกจ่าย	%	เป้า Q4	สูง/ต่ำ	ผลการใช้จ่าย	%	เป้า Q4	สูง/ต่ำ																																									
รายจ่ายประจำ	5,046.28	4,494.36	89.06	98	-8.94	4,514.58	89.46	100	-10.54																																									
รายจ่ายลงทุน	2,797.48	765.28	27.36	75	-47.64	1,880.36	67.22	100	-32.78																																									
รายจ่ายภาพรวม	7,843.76	5,259.64	67.06	93	-25.94	6,394.94	81.53	100	-18.47																																									
1.2 การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ																																																		
- ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และการจัดโครงการฝึกอบรมฯ ต่าง ๆ เป็นต้น ผลการตรวจสอบพบว่า 1) สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือในเรื่องการลงทะเบียน/อนุมัติการลงทะเบียนในระบบ e - GP บริการออกหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญประกัน บริการข้อมูลด้านเศรษฐกิจ ปรึกษางานด้าน e - GP ระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลัง ระบบ New GFMS Thai KTB Corp. & EDC (e - payment) Token Key ด้านพัสดุ ค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมประชุม จัดงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ																																																		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
บำเหน็จบำนาญ บำเหน็จค่าประกัน บัญชี อปท. เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ นโยบายช่วยเหลือจากรัฐบาล/กอช. เป็นต้น ผ่านช่องทางการให้บริการและติดตามข้อมูลข่าวสารหลายช่องทาง เช่น ติดต่อด้วยตนเอง โทรศัพท์ อีเมลสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม เฟสบุ๊กสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม เฟสบุ๊ก คบจ. มหาสารคาม เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม เว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลข่าวสารไลน์ ยูทูบ ทวิตเตอร์ อินสตาแกรม ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น 2) โครงการฝึกอบรมหลักสูตรต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ดังนี้ - วันที่ 20 มิถุนายน 2567 : หลักสูตร ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และหนังสือเวียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค - วันที่ 21 มิถุนายน 2567 : หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค - วันที่ 18 กรกฎาคม 2567 : หลักสูตร ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค - วันที่ 25 กรกฎาคม 2567 : หลักสูตร หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้าง สำหรับผู้ประกอบการงานก่อสร้างในส่วนภูมิภาค	
- ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) เช่น การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการตรวจสอบพบว่า การดำเนินงานด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. แจ้งแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ให้ส่วนราชการทราบแล้ว ผ่านทาง แอปพลิเคชันไลน์กลุ่มส่วนราชการในจังหวัด 2. มีการตรวจสอบรายงานงบทดลอง รายงานบัญชีผิดดุล/บัญชีที่ไม่มียอดคงค้างของส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดเคลื่อนจะดำเนินการประสานให้แก้ไขทันที 3. ให้คำปรึกษาแนะนำส่วนราชการในจังหวัด เพื่อช่วยเหลือแก้ไขข้อผิดพลาด/คลาดเคลื่อนทางบัญชี และแก้ไขได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ด้านการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และรายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้วตามหนังสือที่ มค 0003/685 ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2566 ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 70 สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ดำเนินการรวบรวมรายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด 143 แห่งจาก อปท. จำนวนทั้งสิ้น 143 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100 ของ อปท.ทั้งหมด และได้จัดส่งรายงานและวิเคราะห์การเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้กรมบัญชีกลางตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/00040 ลงวันที่ 16 มกราคม 2567	
- ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data) การตรวจสอบรายการเบิกจ่ายตลอดจนใบสำคัญ และบันทึกการลด/ล้างยอดลูกหนี้ เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายและใบสำคัญฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เข้าดำเนินการตรวจสอบ ณ สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดมหาสารคาม จำนวน 1 ครั้ง (3 รายการ) เป็นจำนวนเงิน 6,243,554.- บาท และรายงานกรมบัญชีกลางแล้วภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
ด้านการตั้ง/ขยายวงเงินทรองภัยฯ ในระบบ DIMS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการขยายระยะเวลาระยะเวลาประกาศภัยฯ จำนวน 1 ครั้ง (อุทกภัย) ด้านการบันทึกผล/ล้างลูกหนี้เงินทรองภัยฯ มีการเรียกรายงานในระบบ New GFMS Thai เพื่อตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้ดำเนินการล้างลูกหนี้เงินทรองภัยฯในระบบฯ จำนวน 5 ครั้ง จำนวน 10 รายการ เป็นเงิน 16,301,666.68 บาท																	
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) รวมถึงการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม แต่งตั้งเจ้าหน้าที่อนุมัติการลงทะเบียนในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 22/2566 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2566 โดยมอบหมายให้เจ้าหน้าที่กลุ่มงานวิชาการ ปฏิบัติหน้าที่ในการให้บริการตรวจสอบแบบการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้ค้ากับภาครัฐ รวมทั้งการอนุมัติการลงทะเบียน สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติการลงทะเบียน และจากการตรวจสอบเอกสารแบบการลงทะเบียนฯ พบว่า การอนุมัติเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายการจัดเก็บเอกสาร มีการแยกประเภทและลำดับเอกสาร เพื่อง่ายในการสืบค้น สถิติการอนุมัติการลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ค้ากับภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 - 31 กรกฎาคม 2567 ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>ประเภทการลงทะเบียน</th><th>จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>1</td><td>หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ</td><td>432</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>ผู้ค้ากับภาครัฐ</td><td>250</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>682</td><td></td></tr></table> ข้อสังเกต จากการสุ่มตรวจสอบเอกสาร : แบบลงทะเบียนหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุพบว่า บางฉบับผู้ลงนามในแบบฯ ไม่ใช่หัวหน้าส่วนราชการ	ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ	1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	432		2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	250		รวม		682		ผู้ลงนามต้องเป็นหัวหน้าส่วนราชการตามคำนิยามในแบบฯ ดังนั้น ควรเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนดำเนินการอนุมัติ
ที่	ประเภทการลงทะเบียน	จำนวนที่อนุมัติการลงทะเบียน	หมายเหตุ														
1	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	432															
2	ผู้ค้ากับภาครัฐ	250															
รวม		682															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.3 การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลังภาครัฐ และจัดโครงการฝึกอบรมต่างๆ ให้กับหน่วยงานของรัฐในจังหวัดมหาสารคาม ทั้งนี้ ให้คำแนะนำ ตอบข้อหารือ ผ่านหลากหลายช่องทาง เช่น ติดต่อด้วยตนเอง โทรศัพท์ อีเมลสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม เฟซบุ๊ก สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม เฟซบุ๊ก คบจ. มหาสารคาม เว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม เว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลข่าวสารไลน์ ยูทูป ทวิตเตอร์ อินสตาแกรม ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น และได้พัฒนาระบบ Mahasarakham : e-Consult สำหรับการจัดเก็บข้อมูล	
1.4 การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ได้แก่ - ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS – MIS) การดำเนินงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด 1) การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2565) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) ปีล่าสุด (ปี พ.ศ. 2565) จากสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมาใช้ในการจัดทำข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว และคุณภาพของรายงานภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี 3) การจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้จัดส่งรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้เผยแพร่ในช่องทางประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ภาพรวมการจัดทำรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด มีความสมบูรณ์ถูกต้อง รายงานเป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการปรับเปลี่ยนไฟล์ Format ดัชนีความเชื่อมั่นเศรษฐกิจ ปี พ.ศ. 2567 ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้ว และมีการจัดส่งแบบสอบถามไปยังหน่วยงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชนได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยคุณภาพของรายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี	
- ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง เช่น การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) และการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ 1) การดำเนินงานเกี่ยวกับการขับเคลื่อนนโยบายของกระทรวงการคลังในพื้นที่จังหวัดผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ผลการตรวจสอบพบว่า มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 9 ครั้ง (ข้อมูล ณ วันที่ 20 สิงหาคม 2567) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายและเร่งรัดการดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจของ คบจ. ให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด และมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือน ส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ข้อมูล ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567) เป็นดังนี้ - ด้านที่ 1 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ 31 คะแนน จากคะแนนเต็ม 40 คะแนน - ด้านที่ 2 ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ 22 คะแนน จากคะแนนเต็ม 30 คะแนน - ด้านที่ 3 งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ 29 คะแนน จากคะแนนเต็ม 29 คะแนน ทั้งนี้ การดำเนินงานตามเกณฑ์ฯ ของ คบจ. มหาสารคาม ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	
- ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ร่วมเป็นคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมส่วนราชการส่วนภูมิภาคของจังหวัดมหาสารคาม	
2. ภารกิจสนับสนุน	
- การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ และพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า ด้านการเงินและการบัญชี 1) การจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน 1.1) คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 37/2566 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2566 เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.2) คำสั่งการมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 6/2567 ลงวันที่ 28 มีนาคม 257 เรื่อง การมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) และจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย 1.3) คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในงาน KTB Corporate Online - ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 23/2566 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online และจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่มอบหมาย	
2) การเบิกจ่ายเงินและการจัดส่งรายงาน 2.1) การสุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่า คลังจังหวัดเป็นผู้อนุมัติเบิกเงินในบันทึกขอเบิก และคลังจังหวัดหรือผู้ที่คลังจังหวัดมอบหมายเป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติจ่ายเงิน ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานจ่ายเงินทุกฉบับ ข้อสังเกต - รายการเบิกจ่ายค่าพานพุ่มดอกไม้สดเพื่อใช้ร่วมในงานพิธีวันพระบาทสมเด็จพระพุทธยอดฟ้าจุฬาโลกมหาราช และวันที่ระลึกมหาจักรีบรมราชวงศ์ในอดีต 5 เมษายน 2567 จำนวน 1,000.- บาท เลขที่เอกสาร 3600006427 วันที่เอกสาร 17 เมษายน 2567 เลขการอ้างอิง P670000114 บันทึกเบิกจ่ายในระบบ New GFMIS Thai ด้วยรหัสบัญชีแยกประเภท ค่าจ้างเหมาบริการบุคลากรภายนอก (5104010112) - รายการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเข้ารับการฝึกอบรมโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการพัฒนาทักษะการคิดเชิงวิพากษ์ให้แก่ข้าราชการ	- เพื่อให้การบันทึกบัญชีสอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2560 ตามหนังสือที่ กค 0410.2/ว445 วันที่ 24 พฤศจิกายน 2559 ควรบันทึกบัญชีด้วยรหัสบัญชีแยกประเภท ค่ารับรองและพิธีการ (5104030208) เนื่องจากคำอธิบายของบัญชีค่ารับรองและพิธีการได้รวมถึงค่าใช้จ่ายพิธีการทางศาสนาด้วย ประกอบกับได้ประสานกับกองตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้วและได้รับคำตอบว่าให้ใช้บัญชีดังกล่าว - เพื่อให้การบันทึกบัญชีสอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
กรมบัญชีกลาง ระหว่างวันที่ 10-12 มิถุนายน 2567 จำนวน 10,216.40 บาท เลขที่เอกสาร 3600010352 วันที่เอกสาร 19 กรกฎาคม 2567 เลขการอ้างอิง P670000171 บันทึกเบิกจ่ายในระบบ New GFMS Thai เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายในการเดินทางในประเทศด้วยรหัสบัญชีแยกประเภท - ค่าเบี้ยเลี้ยง (5103010102) จำนวน 270.- บาท - ค่าที่พัก (5103010103) จำนวน 900.- บาท - ค่าใช้จ่ายในเดินทางไปราชการ-ในประเทศ (5103010199) จำนวน 9,046.40 บาท ซึ่งโครงการดังกล่าวหลังเสร็จสิ้นการฝึกอบรม สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐจะตรวจสอบความถูกต้องของงบประมาณการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าพาหนะ และค่าเบี้ยเลี้ยงของผู้เข้ารับการฝึกอบรม และแจ้งให้สำนักงานเลขานุการกรมโอนเงินค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาให้ตั้งเบิกที่หน่วยงานของผู้เข้ารับการฝึกอบรม โดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2567 รายการค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและฝึกอบรม - รายการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ (AIS) รอบค่าใช้จ่ายระหว่างวันที่ 4 มิถุนายน 2567 ถึง วันที่ 3 กรกฎาคม 2567 จำนวน 1,999.83 บาท เลขที่เอกสาร 3100013448 วันที่เอกสาร 15 กรกฎาคม 2567 เลขการอ้างอิง P670000168 ใบเสร็จรับเงินไม่สอดคล้องกับใบแจ้งค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บ โดยใบเสร็จรับเงินถูกแบ่งออกเป็น 2 รายการรายละเอียดดังนี้ (1) ใบเสร็จรับเงิน วันที่ 23 กรกฎาคม 2567 ค่าใช้บริการระหว่างวันที่ 4 มิถุนายน 2567 ถึง วันที่ 3 กรกฎาคม 2567 จำนวน 60.29 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 4.22 บาท รวมจำนวนเงิน 64.51 บาท (2) ใบเสร็จรับเงิน วันที่ 23 กรกฎาคม 2567 ค่าใช้บริการระหว่างวันที่ 4 พฤษภาคม 2567 ถึง วันที่ 3 มิถุนายน 2567 จำนวน 1,808.87 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 126.61 บาท รวมจำนวนเงิน 1,935.32 บาท 2.2) การจัดทำและจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด 2.3) การจัดทำและจัดส่งรายละเอียดข้อมูลและงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขต ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป พบว่ามีการจัดทำและจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด	2560 ตามหนังสือที่ กค 0410.2/ว445 วันที่ 24 พฤศจิกายน 2559 ควรบันทึกบัญชีด้วยรหัสบัญชีแยกประเภท ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ (5102010199) เนื่องจากค่าใช้จ่ายดังกล่าวถึงแม้ผู้จัดโครงการไม่ได้จัดให้ แต่ทางผู้จัดก็รับผิดชอบค่าใช้จ่ายดังกล่าวโดยการโอนเงินค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาให้ตั้งเบิกที่หน่วยงานของผู้เข้ารับการฝึกอบรม - ควรแจ้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบค่าใช้จ่ายดังกล่าวเพื่อหาสาเหตุที่เกิดขึ้นและดำเนินการแก้ไข

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
3) เงินทรองราชการ 3.1) คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่าย บันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการเคลื่อนไหวทะเบียนคุมเงินทรองราชการ - คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2/2566 ลงวันที่ 24 มกราคม 2566 เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเงินทรองราชการ 3.2) การตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 20 สิงหาคม 2567 ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินทรองราชการและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และจัดเก็บในที่ปลอดภัย 3.3) การจัดทำรายงาน - รายงานลูกหนี้เงินทรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานฐานะเงินทรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน - รายงานกระขยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ จัดทำถูกต้องและจัดทำเป็นประจำทุกเดือน 3.4) การควบคุมเงินทรองราชการ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการและบันทึกรายการรับจ่ายถูกต้องเป็นปัจจุบัน การใช้จ่ายเงินทรองราชการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และไม่มีใบสำคัญค้ำน																										
ด้านงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ดังนี้ (ข้อมูลตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง 31กรกฎาคม 2567) <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>550,064.00</td><td>398,778.80</td><td>151,285.20</td><td>72.49</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr><tr><td>งบรายจ่ายอื่น</td><td>57,100.00</td><td>33,500.00</td><td>23,600.00</td><td>58.66</td></tr><tr><td>รวม</td><td>607,164.00</td><td>432,278.80</td><td>174,885.20</td><td>71.20</td></tr></table>	งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย	งบดำเนินงาน	550,064.00	398,778.80	151,285.20	72.49	งบลงทุน	0.00	0.00	0.00	0.00	งบรายจ่ายอื่น	57,100.00	33,500.00	23,600.00	58.66	รวม	607,164.00	432,278.80	174,885.20	71.20	
งบประมาณ	วงเงินที่ได้รับจัดสรร	ผล การใช้จ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ ใช้จ่าย																						
งบดำเนินงาน	550,064.00	398,778.80	151,285.20	72.49																						
งบลงทุน	0.00	0.00	0.00	0.00																						
งบรายจ่ายอื่น	57,100.00	33,500.00	23,600.00	58.66																						
รวม	607,164.00	432,278.80	174,885.20	71.20																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การพัสดุ ผลการตรวจสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 1. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2629/2566 ลงวันที่ 8 พฤศจิกายน 2566 2. มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ไตรมาสที่ 1/2567 ประกาศเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2567 จำนวน 4 รายการ เป็นจำนวนเงิน 7,440.- บาท ไตรมาสที่ 2/2567 ประกาศเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2567 จำนวน 6 รายการ เป็นจำนวนเงิน 11,014.26 บาท ไตรมาสที่ 3/2567 ประกาศเมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2567 จำนวน 3 รายการ เป็นจำนวนเงิน 2,986.48 บาท 3. สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการเช่าเครื่องถ่ายเอกสารเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามบันทึกข้อตกลงเช่า เลขที่ 19/2566 ลงวันที่ 24 ตุลาคม 2566 กับ หจก. ไอคิวเทค โอ เอ จำนวน 1 เครื่อง เดือนละ 3,000.- บาท รวมเป็นเงิน 36,000.- บาท และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานของเครื่องถ่ายเอกสาร 4. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ภายในวงเงิน 48,000.- บาท โดยปฏิบัติตาม .- 4.1 แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 4.2 หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0405.2/ว 89 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2550 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการจัดซื้อไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน 12,820.- บาท (วงเงินเครดิตไม่เกิน 4,000.- บาทต่อเดือน)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบพัสดุประจำปี 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. 2566 ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2032/2566 ลงวันที่ 1 กันยายน 2566 และคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่ มค 0003/- ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2566 ดังนี้ 1) วัสดุคงเหลือ ถูกต้องตรงตามทะเบียน 2) ครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่ตรงตามทะเบียนทรัพย์สิน 3) ครุภัณฑ์ชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ จำนวน 22 รายการ 2. มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/000387 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2566 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/000587 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2566 3. เนื่องจากมีข้อคลาดเคลื่อนในการตรวจสอบพัสดุชำรุด จึงได้มีการทบทวนผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/000418 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2566 และสำนักงานคลังเขต 4 ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0003/000626 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2566	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
4. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2599/2566 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2566 โดยคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง มีพัสตุนานรวม 22 รายการ โดยเป็นพัสตุนานความจำเป็นที่ต้องใช้ในราชการ มีสภาพชำรุดรกรบฏชีกกลางตัดจำหน่าย จำนวน 13 รายการ และสภาพชำรุดใช้ไม่ได้ จำนวน 9 รายการ 5. คำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 2784/2566 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2566 แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขายทอดตลาดพัสดุที่หมดความจำเป็นต้องใช้ในราชการของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ประกอบด้วย คณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สิน และคณะกรรมการขายทอดตลาด โดยคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สิน พิจารณาเห็นชอบประเมินราคาพัสดุชำรุด จำนวน 9 รายการ และรายการที่ไม่สามารถขายได้ จำนวน 13 รายการ เนื่องจากเป็นครุภัณฑ์สภาพใช้งานชำรุดรกรบฏชีกกลางตัดจำหน่าย (ยังมีการบำรุงรักษาจากกรมบัญชีกลาง) 6. คณะกรรมการขายทอดตลาดได้ดำเนินการและรายงานผลการขายทอดตลาด นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และรายงานผลการตัดรายการพัสดุจากการจำหน่าย โดยวิธีขายทอดตลาดออกนอกทะเบียนคุมทรัพย์สินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตามหนังสือที่ มค 0003/000447 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2566 <u>การตรวจนับวัสดุคงคลัง</u> - มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 <u>การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ</u> 1. รรราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรรราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารรราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีรถส่วนกลาง (รถยนต์ตู้) จำนวน 1 คัน ยี่ห้อ TOYOTA สีเทา หมายเลขทะเบียน นข 3749 มหาสารคาม ได้มาเมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2562 อายุการใช้งาน 5 ปี	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการจัดทำและใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีการขออนุญาตนำรถส่วนบุคคลของสำนักงานคลังจังหวัดไปเก็บรักษาไว้โรงจอดรถบ้านพักข้าราชการ 2. บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - ระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. 2562 ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 25/2566 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2566 โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบภายในเวลาที่กำหนด ตามหนังสือ ที่ มค 0003/000572 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2566 (ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี) - มีการจัดทำผังบ้านพักราชการ รายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก รายงานสภาพบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก การขอเช่าพักอาศัย ถูกต้อง และใช้แบบฟอร์มตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีพนักงานจ้างเหมาบริการ (พนักงานทำความสะอาด) เข้าพักบ้านพักของทางราชการ และได้รายงานให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบแล้ว ตามหนังสือ ที่ มค 0003/0264 ลงวันที่ 22 เมษายน 2562	
3. การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย	
- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการรายงานการชำระเงินค่าสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกกรอบการรับชำระฯ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือเวียน ที่ กค 0501.5/ว 46 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2540 และหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0401.3/0755 ลงวันที่ 25 กันยายน 2560	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต เอกสารประกอบการเบิกเงินใบเสร็จรับเงินที่เป็นกระดาษเซลลูลิปเมื่อเวลาผ่านไปสักระยะหนึ่ง ตัวหนังสือในกระดาษจะเลือนหายไปซึ่งอาจทำให้ไม่สามารถตรวจสอบรายการดังกล่าวได้	ให้ถ่ายสำเนาใบเสร็จรับเงินที่เป็นกระดาษเซลลูลิปประกอบแนบเพิ่มเติมในเอกสารชุดการเบิกเงิน
- การปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ - รับคืนเครื่องรับชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) จากร้านธงฟ้าราคาประหยัดพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น และร้านค้าประชารัฐของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง - รับเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ และการดำเนินการทางกฎหมายตามโครงการของรัฐบาล โดยสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้รับแจ้งจากสำนักงานเศรษฐกิจการคลังให้ประสานเจ้าหน้าที่ตำรวจเพื่อดำเนินการแจ้งความร้องทุกข์ดำเนินคดีกับร้านค้า ที่มีพฤติการณ์ทุจริตโครงการคนละครึ่ง ระยะที่ 3 และ ระยะที่ 4 - ร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจสอบข้อกล่าวหาของผู้ร่วมโครงการชดเชยดอกเบี้ยให้ผู้ประกอบการค้าข้าวในการเก็บสต็อก ปีการผลิต 2566/2567 ตามคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ 122/2567 ลงวันที่ 29 มกราคม 2567	
- การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดไว้ทุกกิจกรรม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถามผ่านทางช่องทางต่าง ๆ (Live Chat) ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้มอบหมายบุคลากร จำนวน 2 คน เป็นคณะทำงานบริหารจัดการความรู้ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและตอบข้อซักถาม ผ่านช่องทางต่าง ๆ ของสำนักงานคลังเขต 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/19/2566 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2566 โดยรับผิดชอบตอบคำถามในระบบ Live Chat ระหว่างเดือนธันวาคม 2566 - มกราคม 2567 ในการปฏิบัติงานที่ผ่านมา มีการเข้าใช้งานในระบบ Live Chat ครบทั้ง 2 รหัส (Agent) ไม่มีปัญหาในการเข้าใช้งานระบบ ทั้งนี้ ได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ภายในระยะเวลาที่กำหนด	
- การพิจารณาอุทธรณ์และข้อร้องเรียนด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่จำนวน 6 คน เป็นคณะทำงานพิจารณาอุทธรณ์ประจำเขต 4 ตามคำสั่งสำนักงานคลังเขต 4 ที่ ท.4/17/2567 ลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2567 โดยข้อมูล ณ วันที่ 20 สิงหาคม 2567 สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้รับผิดชอบจัดทำวาระเรื่องอุทธรณ์ที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้ <u>ระยะที่ 1</u> : ได้รับเรื่องอุทธรณ์ จำนวน 5 เรื่อง โดยได้นำเข้าประชุมฯ เพื่อพิจารณาแล้ว จำนวน 5 เรื่อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด <u>ระยะที่ 2</u> : ได้รับเรื่องอุทธรณ์ จำนวน 5 เรื่อง โดยได้นำเข้าประชุมฯ เพื่อพิจารณาแล้ว จำนวน 1 เรื่อง ภายในระยะเวลาที่กำหนด เตรียมนำเข้าประชุมฯ จำนวน 2 เรื่อง และอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำร่างวาระ จำนวน 2 เรื่อง ทั้งนี้ ในการจัดทำเรื่องพิจารณาอุทธรณ์ฯ ไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative : CoST) หลักเกณฑ์ แผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0419.3/49 ลงวันที่ 19 มกราคม 2567 กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 อย่างน้อย 2 โครงการ (เลือกโครงการจากประกาศรอบใดก็ได้) ลงพื้นที่ติดตามความคืบหน้าเฉพาะโครงการที่จะสุ่มตรวจในทุกไตรมาส และสอบถามความคิดเห็นของประชาชน/ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเมื่อโครงการสุ่มตรวจมีความคืบหน้าระหว่างร้อยละ 40 - 60 โดยบันทึกข้อมูลที่รวบรวมได้ลงในแบบฟอร์มที่กำหนดผ่านทาง Google Form และประเมินผลและบันทึกข้อมูลตามหลักเกณฑ์ JICA เมื่อโครงการสุ่มตรวจดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ส่งให้สำนักงานคลังเขต เพื่อประมวลผลรายงานและส่งแบบฟอร์มให้ฝ่ายเลขานุการ คณะอนุกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐต่อไป ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ 1. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายหมู่ที่ 7 บ้านหนองใหม่ - หมู่ที่ 3 บ้านมะอี ตำบลหนองกุง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง งบประมาณจำนวน 5,950,000.- บาท 2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านโสกขาว หมู่ที่ 6 ตำบลเลิงแฝก ถึง บ้านห้วยแคน ตำบลหนองแวง ขององค์การบริหารส่วนตำบลเลิงแฝก งบประมาณจำนวน 6,618,000.- บาท ปัจจุบัน ทั้ง 2 โครงการ อยู่ระหว่างจัดทำหนังสือเพื่อลงพื้นที่สุ่มตรวจโครงการ ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้บันทึกข้อมูลในระบบ CoST Thailand เรียบร้อยแล้ว ตลอดจนลงพื้นที่ตรวจสอบและรายงานความคืบหน้าของโครงการให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบทุกไตรมาส	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																			
- การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ผลการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งข้อมูลผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้างให้ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง จำนวน 6 ราย และผ่านการพิจารณาทั้ง 6 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>หจก. บรปือพรเทพ</td><td>สะพาน</td><td>16 ม.ค. 2567</td><td>17 ม.ค. 2567</td></tr><tr><td>2</td><td>หจก. พี ที ที</td><td>สะพาน</td><td>18 ม.ค. 2567</td><td>23 ม.ค. 2567</td></tr><tr><td>3</td><td>หจก. พี ที ที</td><td>ทาง</td><td>18 ม.ค. 2567 , 23 ม.ค. 2567</td><td>23 ม.ค. 2567</td></tr><tr><td>4</td><td>หจก. บรปือพรเทพ</td><td>ชลประทาน</td><td>27 ก.พ. 2567</td><td>27 ก.พ. 2567</td></tr><tr><td>5</td><td>หจก. พี ที ที</td><td>ชลประทาน</td><td>5 มิ.ย. 2567</td><td>6 มิ.ย. 2567</td></tr><tr><td>6</td><td>หจก. โชคเจริญ วาปีปทุม</td><td>ชลประทาน</td><td>11 มิ.ย. 2567</td><td>12 มิ.ย. 2567</td></tr></table>	ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน	1	หจก. บรปือพรเทพ	สะพาน	16 ม.ค. 2567	17 ม.ค. 2567	2	หจก. พี ที ที	สะพาน	18 ม.ค. 2567	23 ม.ค. 2567	3	หจก. พี ที ที	ทาง	18 ม.ค. 2567 , 23 ม.ค. 2567	23 ม.ค. 2567	4	หจก. บรปือพรเทพ	ชลประทาน	27 ก.พ. 2567	27 ก.พ. 2567	5	หจก. พี ที ที	ชลประทาน	5 มิ.ย. 2567	6 มิ.ย. 2567	6	หจก. โชคเจริญ วาปีปทุม	ชลประทาน	11 มิ.ย. 2567	12 มิ.ย. 2567	
ที่	ชื่อสถานประกอบการ	สาขาที่ขอขึ้นทะเบียน	วันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ	วันที่รายงาน																																
1	หจก. บรปือพรเทพ	สะพาน	16 ม.ค. 2567	17 ม.ค. 2567																																
2	หจก. พี ที ที	สะพาน	18 ม.ค. 2567	23 ม.ค. 2567																																
3	หจก. พี ที ที	ทาง	18 ม.ค. 2567 , 23 ม.ค. 2567	23 ม.ค. 2567																																
4	หจก. บรปือพรเทพ	ชลประทาน	27 ก.พ. 2567	27 ก.พ. 2567																																
5	หจก. พี ที ที	ชลประทาน	5 มิ.ย. 2567	6 มิ.ย. 2567																																
6	หจก. โชคเจริญ วาปีปทุม	ชลประทาน	11 มิ.ย. 2567	12 มิ.ย. 2567																																
- การรายงานผลการควบคุม การกำกับ ดูแล การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน 11 ฉบับ มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบและเก็บรักษานับัตรตัวอย่างโดยเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยของสำนักงาน และทุกสิ้นปีงบประมาณจะมีการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบ ตามหนังสือ ที่ มค 0003/563 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2566																																				
- การดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0427/ว 97 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558 กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังของส่วนราชการในภูมิภาค และสรุปรายงานบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังส่งให้สำนักงานคลังเขตภายในเดือนมิถุนายนของทุกปีงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ดำเนินการสำรวจเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด และจัดทำรายงานตามแบบฟอร์มกำหนดส่งให้สำนักงานคลังเขต 4 แล้วตามหนังสือ ที่ มค 0003/312 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2567																																				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การดำเนินงานด้านบำเหน็จบำนาญผ่านระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) และการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงิน ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D - Pension ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ที่ 11/2567 สั่ง ณ วันที่ 11 เมษายน 2567 ในคำสั่งฯ มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบฯ 3 ระดับ คือ ระดับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานระดับ ผอ./หัวหน้า และระดับคลังจังหวัด/รักษาราชการแทน การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินจากสถาบันการเงินให้ผู้มีสิทธิฯ ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ประจำจุดเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) โดยใช้ User name Password ของเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานฯ หัวหน้า/ผอ. กลุ่มงานฯ และรหัสคลังจังหวัด ในการปฏิบัติงานในแต่ละครั้ง และมีการบันทึกการปฏิบัติงานในทะเบียนคุมการปฏิบัติงาน One Stop Service มีการจัดทำสรุปรายงานการออกหนังสือรับรองสิทธิฯ ประจำเดือนรายงานต่อคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน ข้อสังเกต การปฏิบัติงานในระบบ D - Pension เกี่ยวกับการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินจากสถาบันการเงินให้ผู้มีสิทธิฯ ในทุกขั้นตอนการปฏิบัติงาน ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ผู้ที่เป็นเวรประจำ ณ จุดเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) โดยใช้ User Name Password ส่วนบุคคลร่วมกันหลายคน	ทบทวนขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินจากสถาบันการเงินให้ผู้มีสิทธิฯ และคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในระบบ D - Pension ว่ามีความเหมาะสม ที่ต้องดำเนินการ ณ จุดเคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ (One Stop Service) หรือไม่ เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานในระบบฯ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																			
- การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (KPI) ของสำนักงานคลังจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 รอบ 6 เดือน (1 ตุลาคม 2566 ถึง 31 มีนาคม 2567) และรอบ 9 เดือน (1 ตุลาคม 2566 ถึง 30 มิถุนายน 2567) จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด 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 และ Line เป็นต้น																				
- การบริหารงานด้านโครงสร้าง และทรัพยากรบุคคล ผลการตรวจสอบพบว่า อัตรากำลังของสำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม <table><tr><th colspan="3">ข้าราชการ</th><th rowspan="2">พณ.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>15</td><td>-</td><td>2</td><td>-</td><td>2</td><td>2</td><td>21</td></tr></table> ข้อมูล ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567	ข้าราชการ			พณ.ราชการ	ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน	กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง	15	15	-	2	-	2	2	21	
ข้าราชการ			พณ.ราชการ						ลูกจ้างประจำ	ลูกจ้างชั่วคราว	จ้างเหมา	รวมผู้ปฏิบัติงาน								
กรอบ	จำนวนผู้ปฏิบัติงาน	อัตราว่าง																		
15	15	-	2	-	2	2	21													

6. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต 4 ทราบต่อไป

7. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากสำนักงานคลังเขต 4 ในงวดก่อน ครบทุกประเด็น เว้นแต่เรื่องรณราชการ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารณราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. 2563 กำหนด

8. รายชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------|----------------|--|
| 1) นางสาวสัญญา | ไชยเชียงของ | ตำแหน่ง คลังเขต 4 |
| 2) นางสาววิมลพัทธ์ | กลิ่นไพบร์ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 3) นางสาววิไลลักษณ์ | สีชมพู | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 4) นางลัคนิษฐ์ | นพรัตน์ดิยกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| 5) นางสาวจิระนันท์ | แสนพนนากิจสกุล | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |