

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ระหว่างวันที่ ๑๘-๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป สำนักงานคลังเขต ๗ ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลางให้มีหน้าที่กำกับดูแล ตรวจสอบติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ พร้อมทั้งให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำ ในด้านวิชาการและการปฏิบัติงานแก่สำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของกรมบัญชีกลาง และเป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล

สำหรับการตรวจสอบติดตามผลในครั้งนี้ ผู้ตรวจสอบได้รับความร่วมมือจากสำนักงานคลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทุกคนเป็นอย่างดี

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่ามี การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๒ เพื่อบรรลุเป้าหมายตามภารกิจของสำนักงานคลังเขต/กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง

๒.๓ เพื่อติดตามปัญหา/อุปสรรค แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อันนำมาสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๔ เรื่อง งาน ๑๐ ด้าน

๓.๑.๑ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- GFMS ในฐานหน่วยงานกลาง

๓.๑.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- บัญชีภาครัฐ

- เงินทดรองจ่ายพิบัติ

- การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓.๑.๓ การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

- กฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

- สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

- สนับสนุนภารกิจจังหวัด

- เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๒ ภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลและการใช้จ่ายเงินสลาก

๓.๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๔ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓ จากเอกสารหลักฐาน และรายงาน ประมาณร้อยละ ๕๐-๖๐ เนื่องจากสถานการณ์โรคแพร่ระบาดของ COVID – 19 และการประกาศบังคับใช้ พ.ร.ก. การบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งให้งดหรือชะลอ การเดินทางข้ามเขตพื้นที่จังหวัดจึงไม่ได้ดำเนินการตรวจนับเงินสดและการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ณ สำนักงานคลังจังหวัด

๕. วิธีการตรวจสอบ

- ๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ
- ๓) สัมภาษณ์ทางโทรศัพท์

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑๑ – ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑.๑ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน ๑.๑.๑ GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลาง หลักเกณฑ์ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๕ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๐ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๙๘ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๗ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๔ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๗/ว ๓๗๔ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ที่ ๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้มีสิทธิใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMIS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง มีการกำหนดสิทธิ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
โดยแบ่งสิทธิตามประเภทของบัตร ออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO – GR๐๑) บัตรกลุ่มยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และบัตรกลุ่มประมวลบัญชี (PTO – GR๐๒) มอบหมายหน้าที่การเข้าใช้งานบัตร พร้อมทั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนไว้ในคำสั่งดังกล่าว การเก็บรักษาบัตรจะเก็บรักษาไว้ที่ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card จะแยกทะเบียนคุมตามประเภทบัตร โดยระบุวันที่ใช้บัตร ชื่อ - นามสกุล ตำแหน่ง ผู้ใช้ กิจกรรมที่ดำเนินการในระบบ เวลา ลายมือชื่อผู้ใช้ พร้อมทั้งระบุจำนวนรายการที่ดำเนินการในระบบ การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานที่ธนาคารปฏิเสธการชำระ (Return) ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๒ – เม.ย. ๖๓ มีรายการ Return จำนวน ๓ รายการ สาเหตุเกิดจากบัญชีปิด ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดจะดำเนินการตรวจสอบข้อมูลบัญชีของผู้ขายก่อนอนุมัติรายการว่าเป็นรายการที่ถูก Block หรือไม่ หากพบข้อมูลไม่ถูกต้องจะดำเนินการแก้ไข และทำหนังสือยกเลิกรายการขอเบิกทันที นอกจากนี้ได้แจ้งมาตรการป้องกันกรณีธนาคารปฏิเสธการโอนเงินผ่านการประชุมหัวหน้าส่วนราชการ และการลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณทุกครั้ง รวมถึงกำชับส่วนราชการในจังหวัดผ่านทาง Line “กลุ่มงาน GFMS” สำหรับส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน จะทำหนังสือถึงหน่วยงาน เพื่อให้ดำเนินการตามมาตรการในการอนุมัติเอกสารขอเบิก การดำเนินการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารในฐานะหน่วยงานกลาง สามารถดำเนินการตรวจสอบรายการนำเข้าข้อมูลรายการคงค้างได้ทันภายใน ๗ วันนับแต่วันสิ้นเดือน ๑.๑.๒ เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ - หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๒/๒๓๘ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																				
จากการตรวจสอบพบว่า : <table><tr><th>งบประมาณ รายจ่าย</th><th>จัดสรร</th><th>การใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)</th><th>ร้อยละ</th><th>สูง/ต่ำกว่า เป้าหมาย</th></tr><tr><td>- ประจำ</td><td>๕๖๑.๔</td><td>๓๙๐.๔</td><td>๖๙.๕</td><td>-๑๐.๕</td></tr><tr><td>- ลงทุน</td><td>๘๔๐.๓</td><td>๓๕๙.๕</td><td>๔๒.๘</td><td>-๒๒.๒</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๑,๔๐๑.๗</td><td>๗๔๙.๙</td><td>๕๓.๕</td><td>-๒๓.๕</td></tr></table> หมายเหตุ จากรายงานผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓ หน่วยเบิกจ่ายที่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดสมุทรสงคราม คือ งบพัฒนาจังหวัด ซึ่งได้รับงบประมาณเป็นสัดส่วนที่สูงแต่ก่อนหน้านี้ผูกพันและเบิกจ่ายได้ต่ำ ส่งผลให้การเบิกจ่ายของจังหวัดไม่เป็นไปตามเป้าหมายมาโดยตลอด นอกจากนี้ การประกาศใช้ พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ล่าช้า (วันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓) และปัญหาการระบาดจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือ Covid-19 อาจทำให้ผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายได้ ๑.๑.๓ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการของ อบท. ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดไม่พบปัญหาจากการดำเนินโครงการดังกล่าว โดย อบท. มีการจัดทำข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการที่ดี ตลอดจนให้ข้อมูลที่ถูกต้องแก่ผู้มีสิทธิรับเงินในท้องที่รับผิดชอบ นอกจากนี้ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ตั้งไลน์กลุ่ม อบท. เพื่อให้สอบถามข้อมูลและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นในการดำเนินงานระหว่างกันอีกด้วย	งบประมาณ รายจ่าย	จัดสรร	การใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	สูง/ต่ำกว่า เป้าหมาย	- ประจำ	๕๖๑.๔	๓๙๐.๔	๖๙.๕	-๑๐.๕	- ลงทุน	๘๔๐.๓	๓๕๙.๕	๔๒.๘	-๒๒.๒	รวม	๑,๔๐๑.๗	๗๔๙.๙	๕๓.๕	-๒๓.๕	
งบประมาณ รายจ่าย	จัดสรร	การใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	สูง/ต่ำกว่า เป้าหมาย																	
- ประจำ	๕๖๑.๔	๓๙๐.๔	๖๙.๕	-๑๐.๕																	
- ลงทุน	๘๔๐.๓	๓๕๙.๕	๔๒.๘	-๒๒.๒																	
รวม	๑,๔๐๑.๗	๗๔๙.๙	๕๓.๕	-๒๓.๕																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๑.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีการจัดมุมศูนย์วิชาการในการกำกับดูแลให้บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบการคลัง และมีการเก็บสถิติการให้คำปรึกษา แนะนำ ในรูปแบบ QR Code พร้อมทั้งรวบรวมคำถาม - คำตอบ เพื่อเป็นข้อมูลให้เจ้าหน้าที่ในสำนักงานคลังได้ศึกษาด้วย ๑.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผล จำนวน ๖๔ หน่วย หน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ๕๒ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๒๕ และหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านบางส่วน มีจำนวน ๑๒ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๗๕ ซึ่งไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินในเรื่องยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กับรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๙ หน่วยงาน โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้มีหนังสือถึงหน่วยงานที่ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินบัญชี เพื่อให้ทราบถึงข้อผิดพลาด และดำเนินการแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องต่อไป จังหวัดสมุทรสงคราม มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓๖ แห่ง ประกอบด้วย อบจ. ๑ แห่ง เทศบาลเมือง ๑ แห่ง เทศบาลตำบล ๘ แห่ง และอบต. ๒๖ แห่ง จัดส่งรายงานการเงินครบถ้วน จำนวน ๓๔ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของอปท. ในภาพรวมระดับจังหวัด ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในเวลาที่กำหนด สำหรับ อปท. ที่ไม่จัดส่งรายงานการเงิน ๒ แห่ง คือ เทศบาลตำบลบางกระบือ องค์การบริหารส่วนตำบลเหมืองใหม่ เนื่องจากงบสินทรัพย์ของ อปท. ทั้ง ๒ แห่ง ยังไม่แล้วเสร็จ ต่อมาเทศบาลตำบลบางกระบือได้ส่งรายงานการเงินให้สำนักงานคลังภายหลังจากส่งรายงานการเงินรวมให้กรมบัญชีกลางแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดจึงเพิ่มข้อมูลเข้าระบบ CFS	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒.๓ เงินทดรองภัยพิบัติ หลักเกณฑ์ : หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๑๐๘ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๘ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ จากการตรวจสอบพบว่า : จังหวัดสมุทรสงครามไม่มีการประกาศภัย ๑.๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) การเป็นศูนย์บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุตลอดจนระบบ e-GP สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีการจัดสถานที่อย่างเป็นทางการในการให้คำปรึกษา พร้อมคอมพิวเตอร์และมีผู้รับผิดชอบในการให้บริการแก่ผู้มารับบริการ ๒) การเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง เพื่อพิจารณาขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ไม่ได้รับข้อมูลฯ จากกรมบัญชีกลางเพื่อตรวจสอบ จึงยังไม่ได้ออกตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้างแต่อย่างใด ๓) สถิติการให้คำปรึกษาแนะนำและการจัดอบรม - ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการและผู้ค้ากับภาครัฐแล้ว จำนวน ๑,๑๘๕ ราย - ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ จนถึงมีนาคม ๒๕๖๓ ไม่มีโครงการจัดอบรมให้ส่วนราชการ ๑.๓ ควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ การให้ความช่วยเหลือเยียวยา ผู้เสียชีวิต ผู้บาดเจ็บและผู้ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ความรุนแรงที่จังหวัดนครราชสีมา หลักเกณฑ์ :- - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๒๑ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ - หนังสือสำนักงานเลขาธิการ กรมการปกครอง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๙๖ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : - จังหวัดสมุทรสงครามไม่มีผู้ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ความรุนแรงที่จังหวัดนครราชสีมา ๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๑.๔.๑ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ภารกิจด้านเศรษฐกิจการคลังได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและรายงานประมาณการเศรษฐกิจ ตลอดจนสถิติการจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาถึงคุณภาพของรายงาน พบว่า รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี แต่มีประเด็นข้อตรวจพบในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ (ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๓) ที่ต้องแก้ไข และมีการเผยแพร่รายงานทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด ๑.๔.๒ สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - หนังสือที่มณฑลพิษณุโลกออกเพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๒๕๕ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง เกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑.ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวง การคลัง (Top down) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาหนี้รื้อระบบอย่างบูรณาการ - ทางธนาคารมีการสำรวจข้อมูลลูกหนี้รื้อระบบไว้แล้วในเบื้องต้น	- ให้ความชัดเจนในการปรับเกณฑ์การพิจารณา ในรอบ ๖ เดือนหลังอีกครั้ง เนื่องจากมีการประกาศสถานการณ์ฉุกเฉินจากโรค Covid-19 อาจส่งผลให้การดำเนินงาน หรือกิจกรรมต้องชะลอหรือหยุดชะงักไป ประกอบกับสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบันที่มีการชะลอตัว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ โครงการ National e-Payment - ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสงครามมีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านเครื่อง EDC-QR Code/Bill Payment (Cashless) เป็นปกติอยู่แล้ว โดยเฉพาะการทำรายการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate ประกอบกับสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ประชาสัมพันธ์ในไลน์กลุ่มส่วนราชการของจังหวัดพร้อมให้ตอบแบบสอบถามด้วย ๑.๓ กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) - ได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์เรื่องดังกล่าวเพื่อให้ลูกหนี้ กยศ. ในสังกัดส่วนราชการและ อปท. ดำเนินการตามมาตรา ๔๒ ของ พ.ร.บ.กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ที่ สส๐๐๐๓/ว๙๐ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ๑.๔ มาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ - สำนักงานสรรพากรพื้นที่ได้นัดหมายให้ อปท. แต่ละแห่งมาพบที่สำนักงานฯ เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจในการหักภาษี ณ ที่จ่าย เรียบร้อยแล้ว - ได้ดำเนินการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชนแล้ว โดยได้คัดเลือก “น้ำตาลมะพร้าวแท้ ตรา Long Dom” เป็นสินค้าประจำหมู่บ้านเพื่อทำเป็น OTOP ต่อไป - ได้ดำเนินโครงการ “เปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุมในที่ราชพัสดุ” ตามแนวทางการขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืนแล้ว โดยคัดเลือกตลาดบริเวณห้องประชุม อบต.ลาดใหญ่ แปลงหมายเลขทะเบียน สส.๒๔ เปิดโครงการเมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จำนวน ๒ โครงการ - โครงการภาคบังคับ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด / ได้ดำเนินการแล้วตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																												
- <u>โครงการทางเลือก</u> / อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒) ติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐%) จากการตรวจสอบพบว่า : <table><tr><th>แหล่งเงิน</th><th>วันที่โอน</th><th>จัดสรรปี ๖๓</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๓</td><td>๔ มี.ค.๖๓</td><td>๑๒๐,๐๐๐</td><td>๑๙,๐๘๕</td><td>๑๐๐,๙๑๕</td></tr><tr><td>๒๕๖๒</td><td>ยกมาจากปีก่อน</td><td>๑๗๕,๘๘๐</td><td>๓๗,๖๒๐</td><td>๑๓๘,๒๖๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๑</td><td>๑๙ ก.พ.๖๓</td><td>๒๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๒๐,๐๐๐</td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>๓๑๕,๘๘๐</td><td>๕๖,๗๐๕</td><td>๒๕๙,๑๗๕</td></tr></table> <u>หมายเหตุ</u> จากรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ เดือนเมษายน ๒๕๖๓ ๓) ติดตามและรับฟังความคิดเห็นในการดำเนินการตรวจสอบร้านค้าและประชาชนตามมาตรการชิมช้อปใช้ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๕ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง การดำเนินงานของคณะทำงานย่อยด้านกฎหมายระดับจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีผลการดำเนินงาน ดังนี้ 1. <u>การตรวจสอบประชาชน</u> โดยความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัดฯ <table><tr><th>รอบที่</th><th>วันที่พิจารณา</th><th>จำนวนประชาชน</th><th>ควรจ่าย Cash back</th><th>ระับการจ่าย</th><th>ไม่มีความเห็น</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>1</td><td>24 มี.ค. 2563</td><td>5</td><td>1</td><td>4</td><td>-</td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>24 มี.ค. 2563</td><td>2</td><td>2</td><td>-</td><td>-</td><td></td></tr><tr><td>3</td><td>24 มี.ค. 2563</td><td>12</td><td>-</td><td>2</td><td>10*</td><td>- 7 ราย ส่วนกลางพิจารณาเรียบร้อยแล้ว - 3 ราย รอหนังสือให้ซื้อเท็จจริง โดยเป็นลูกค้าของร้านไอ้หนูเรียนทั้งหมด</td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>19</td><td>3</td><td>6</td><td>10</td><td></td></tr></table>	แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๓	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๓	๔ มี.ค.๖๓	๑๒๐,๐๐๐	๑๙,๐๘๕	๑๐๐,๙๑๕	๒๕๖๒	ยกมาจากปีก่อน	๑๗๕,๘๘๐	๓๗,๖๒๐	๑๓๘,๒๖๐	๒๕๖๑	๑๙ ก.พ.๖๓	๒๐,๐๐๐	-	๒๐,๐๐๐	รวม		๓๑๕,๘๘๐	๕๖,๗๐๕	๒๕๙,๑๗๕	รอบที่	วันที่พิจารณา	จำนวนประชาชน	ควรจ่าย Cash back	ระับการจ่าย	ไม่มีความเห็น	หมายเหตุ	1	24 มี.ค. 2563	5	1	4	-		2	24 มี.ค. 2563	2	2	-	-		3	24 มี.ค. 2563	12	-	2	10*	- 7 ราย ส่วนกลางพิจารณาเรียบร้อยแล้ว - 3 ราย รอหนังสือให้ซื้อเท็จจริง โดยเป็นลูกค้าของร้านไอ้หนูเรียนทั้งหมด	รวม		19	3	6	10		- สำหรับโครงการทางเลือกจะต้องคิดริเริ่มโครงการขึ้นมาใหม่ โดยมีให้นำโครงการของหน่วยงานอื่นมาพิจารณาเป็นโครงการตามเกณฑ์นี้ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะแจ้งการปรับเกณฑ์การพิจารณาฯ อีกครั้ง
แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๓	เบิกจ่าย	คงเหลือ																																																									
๒๕๖๓	๔ มี.ค.๖๓	๑๒๐,๐๐๐	๑๙,๐๘๕	๑๐๐,๙๑๕																																																									
๒๕๖๒	ยกมาจากปีก่อน	๑๗๕,๘๘๐	๓๗,๖๒๐	๑๓๘,๒๖๐																																																									
๒๕๖๑	๑๙ ก.พ.๖๓	๒๐,๐๐๐	-	๒๐,๐๐๐																																																									
รวม		๓๑๕,๘๘๐	๕๖,๗๐๕	๒๕๙,๑๗๕																																																									
รอบที่	วันที่พิจารณา	จำนวนประชาชน	ควรจ่าย Cash back	ระับการจ่าย	ไม่มีความเห็น	หมายเหตุ																																																							
1	24 มี.ค. 2563	5	1	4	-																																																								
2	24 มี.ค. 2563	2	2	-	-																																																								
3	24 มี.ค. 2563	12	-	2	10*	- 7 ราย ส่วนกลางพิจารณาเรียบร้อยแล้ว - 3 ราย รอหนังสือให้ซื้อเท็จจริง โดยเป็นลูกค้าของร้านไอ้หนูเรียนทั้งหมด																																																							
รวม		19	3	6	10																																																								

ข้อตรวจพบ								ข้อเสนอแนะ
2. การตรวจสอบร้านค้า โดยความเห็นของคณะทำงานย่อยด้านกฎหมายระดับจังหวัด (คทง.)								
รอบที่	วันที่	จำนวนร้านค้า	ทำผิดจริง	ซื้อขายจริง	ไม่ชัดเจน	อื่น ๆ	หมายเหตุ	
1	16 ม.ค. 2563	9	-	-	9	-		
2	20 ก.พ. 2563	4	1	3	-	-		
3	10 มี.ค. 2563	6	1	1	1	3	ส่วนกลางพิจารณา	
รวม		19	2	4	10	3		
โดยสำนักงานคลังฯ มีข้อคิดเห็นจากการดำเนินงาน ดังนี้								
1) การตรวจสอบประชาชน:								
- กรณีประชาชนแจ้งว่ามีทั้งการซื้อขายจริง และไม่มีการซื้อขายกันจริง เจ้าหน้าที่จะตรวจสอบได้ยาก เนื่องจากไม่มีหลักฐานการซื้อ-ขายมาแสดง								
- กรณีประชาชนไม่มีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยี ต้องขอความช่วยเหลือจากร้านค้าให้ทำธุรกรรมการเงินให้เมื่อตรวจสอบเส้นทางการโอนเงิน ทำให้เจ้าหน้าที่เข้าใจได้ว่ามีพฤติกรรมในเชิงทุจริต								
2) การตรวจสอบร้านค้า:								
กรณีร้านค้าขายอาหารทะเลแห้งได้มีเพจขายสินค้าออนไลน์อีกช่องทาง แล้วรับชำระค่าสินค้าออนไลน์ผ่านแอปพลิเคชัน เนื่องจากไม่ทราบว่ามาตรการฯ ดังกล่าวไม่สามารถใช้ในการซื้อ-ขายสินค้าออนไลน์ได้								
๑.๔.๓ สนับสนุนภารกิจจังหวัด								
เพื่อรวบรวมการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นในการสนับสนุนภารกิจของจังหวัด								
จากการตรวจสอบพบว่า :								
บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นของจังหวัดเพื่อเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงาน รวม ๓๐ คณะ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓)								
๑.๔.๔ เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น								
- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๐๘ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของ อปท.								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบสภาพการคลังท้องถิ่น อบท. จำนวน ๙ แห่ง ได้แก่ อบจ. เทศบาลเมือง ๑ แห่ง เทศบาลตำบล ๒ แห่ง และ อบต. ๕ แห่ง โดยสำนักงานคลังฯ คัดเลือก อบท. ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้ครบถ้วน และนำส่งข้อมูลได้ตามกำหนดเวลา ทั้งนี้ การคัดเลือก อบท. ครอบคลุมพื้นที่ทั้ง ๓ อำเภอของจังหวัด	
๒. การกิจสนับสนุน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๑) การควบคุมเงินตราพระราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราพระราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ หนังสือ ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราพระราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้ตั้งแต่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒) จากการตรวจสอบพบว่า : - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินตราพระราชการแต่ไม่เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ ไม่ได้มีการตรวจนับเงินสดของเงินตราพระราชการ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒) จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารหลักฐานการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี โดย ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจน เหมาะสม แต่ไม่เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมาย ได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ	- ควรทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบเงินตราพระราชการให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีข้าราชการโยกย้าย - ควรทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีข้าราชการโยกย้าย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. มีคำสั่งการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online แต่ไม่เป็นปัจจุบัน ๓) การเบิกจ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัด ๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลัง ภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๓๔ ลว. ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. หลักฐานการเบิกจ่ายมีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการขอจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS กับหลักฐานมีความครบถ้วน ๒. สัญญาการยืมเงิน กรอกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินทั้งในกรณีที่รับคืนเป็นเงินสดและรับคืนเป็นใบสำคัญ ๓. การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราที่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ และมีการบริหารจัดการเงินยืมสำหรับจัดโครงการฝึกอบรมอย่างเป็นระบบและรัดกุม ไม่มีลูกหนี้ที่ชำระหนี้เกินกำหนดเวลา แต่พบข้อสังเกตของการจัดประชุม - ค่าใช้จ่ายในการจัดคณะทำงานขับเคลื่อนการดำเนินงาน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ไม่ได้แนบวาระการประชุม รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม และเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มกับค่าอาหารกลางวันไม่สัมพันธ์กัน (อาหารว่างและเครื่องดื่ม ๑๐ คน อาหารกลางวัน ๑๙ คน)	- ควรทำคำสั่งแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีข้าราชการโยกย้าย - ควรแนบวาระการประชุม รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม และเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มกับค่าอาหารให้สัมพันธ์กัน - ในการจัดอบรมแต่ละโครงการ ควรสรุปค่าใช้จ่ายในการจัดอบรมทั้งโครงการไว้ในชุดเดียวกัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ได้แนบหนังสืออนุมัติให้ไปราชการ พร้อมหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน แต่พบข้อสังเกตในเอกสารหลักฐานบางฉบับ ดังนี้ - แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความจากฟอร์มมาตรฐาน ๕. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนในการเข้าร่วมงานพระราชพิธี รัฐพิธี มีการเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา แต่ไม่ได้ลงเวลาในการมาเข้าร่วมงานพระราชพิธี รัฐพิธี ๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของ สนง.คลังจังหวัด ๑. ติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ วงด ๑ ปีที่ผ่านมา เมื่อดำเนินการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ ๒๑๔ เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุ ขาดรุ ด เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป นั้น จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการดังนี้ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๒ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุภายในกำหนด - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงพัสดุขาดรุ ด เสื่อมสภาพ และประเมินราคาพัสดุ พบว่า มีพัสดุที่ใช้งานได้ จำนวน ๔๐๔ รายการ และพัสดุขาดรุ ด จำนวน ๕ รายการ โดยโอนให้แก่มหาวิทยาลัยเทคนิคสมุทรสงคราม จำนวน ๔ รายการ และจำหน่าย ๑ รายการ โดยนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียน และแจ้งให้ทางสตง.ทราบแล้ว - หมวดสินทรัพย์ครุภัณฑ์ไฟฟ้า รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๘๒๑๔ เครื่องขยายเสียง NPE รุ่น CF-๕๐A	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ที่โอนให้สำนักงานคลังเขต ๗ ตามหนังสือ สส ๐๐๐๓.๑/๐๐๒๔ ลว. ๔ มกราคม ๒๕๖๒ ยังไม่ได้ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชี หรือทะเบียน (ข้อมูล ณ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓) ๒. ตรวจนับวัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : - สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีข้อมูลรายงาน ยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับ รายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ข้อสังเกต - การลงบัญชีวัสดุในทะเบียนคุม ควรบันทึกรายการ ขอเบิก วันที่ขอเบิกและผู้เบิกให้ตรงกัน เพื่อความสะดวก ต่อการสืบค้นต่อไป ๓. การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ รถยนต์ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๓๐ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๓๕ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๓๘ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๔๑ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๕๔๕ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๒ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๕๑๓ สมุทรสงคราม อายุการใช้งาน ๑๓ ปี และ นข. ๑๑๘๙ สมุทรสงคราม อายุการใช้งาน ๑ เดือน - มีการขออนุญาตใช้รถทุกครั้งและบันทึกข้อมูล เป็นปัจจุบัน แต่ไม่ได้ใช้แบบฟอร์มตามระเบียบ (แบบ ๓) - มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถและใช้แบบฟอร์ม ถูกต้องตามระเบียบ (แบบ ๔) - มีการจัดทำทะเบียนบำรุงรักษา แต่ไม่ได้ใช้ แบบฟอร์มตามระเบียบ (แบบ ๖) - ไม่ได้จัดทำทะเบียนประวัติสำหรับรถราชการ (รถตู้) คันที่ ๒ (คันใหม่) บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพัก อาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับบ้านพัก มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก การบำรุงรักษา การเข้าบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก ถูกต้องตามระเบียบฯ ๔. การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด โดยตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (e-bidding) - โครงการซื้อรถยนต์ตู้โดยสารขนาด ๑๒ ที่นั่ง (ดีเซล) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) - มีผู้ขอรับเอกสาร จำนวน ๗ ราย - มีผู้ยื่นเสนอราคามีเพียงรายเดียว ได้แก่ บริษัท โตโยต้าสมุทรสงคราม ผู้จัดจำหน่าย โตโยต้า จำกัด คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์พิจารณาแล้วเห็นว่า มีเหตุผลสมควรที่จะดำเนินการต่อไปได้ โดยไม่ต้องยกเลิกการประกวดราคาตามระเบียบฯ ข้อ ๕๖ เรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกรายงานผลการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์จัดซื้อรถโดยสาร ๑๒ ที่นั่ง (ดีเซล) ที่ สส ๐๐๐๓.๒/๐๑๔๗ ลว. ๑๓ ก.พ. ๒๕๖๓ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ๑) บันทึกตกลงจ้างพนักงานทำความสะอาดไม่ติดอากรแสตมป์	กรณีเป็นการจ้างเหมาที่มีใช้การจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ ตามระเบียบของกระทรวงการคลัง ให้ผู้รับจ้างติดอากรและขีดฆ่าอากรแสตมป์ (วงเงินตามบันทึกตกลงจ้าง ในทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ต้องติดอากรแสตมป์ ๑ บาท) เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) การเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ข้อเท็จจริง ดำเนินการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ครั้งละ ๓ เดือน (ต.ค.- ธ.ค.๖๒, ม.ค.- มี.ค.๖๓ และ เม.ย.- มิ.ย.๖๓) มูลค่าสัญญาต่อการเช่า ๙,๐๐๐ บาท/ครั้ง -สำนักงานคลังจังหวัดฯ ทำสัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร โดยใช้ใบสั่งจ้าง (สัญญาลดรูป) แทนการใช้สัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร -ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้งานของเครื่องถ่ายเอกสาร ๓) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เจ้าหน้าที่ไม่ได้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ข้อสังเกต ๑) มีการจัดซื้อวัสดุสำนักงานในห้วงเวลาที่ใกล้เคียงกันหลายครั้ง ซึ่งกรณีดังกล่าวเจ้าหน้าที่ควรสำรวจพัสดุที่คงเหลือและความต้องการในการใช้พัสดุของแต่ละกลุ่มงาน / ฝ่าย และสรุปในภาพรวมเพื่อดำเนินการจัดซื้อในภาพรวมเพียงครั้งเดียวต่อไป ๒) ให้เจ้าหน้าที่แสดงหลักฐานที่ได้ดำเนินการประกาศในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของหน่วยงานของรัฐ และให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ โดยให้รวบรวมไว้ในแฟ้มสำเนาเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างด้วย ๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - การมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรในสำนักงาน จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานของบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ที่ ๑๐/๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบและมอบหมายของเจ้าหน้าที่ภายในสำนักงานงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม สั ง ณ วันที่	ควรใช้สัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสารตามแบบที่ คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนดโดยความเห็นชอบของอัยการสูงสุด ซึ่งใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ควรจัดทำทะเบียนคุมการใช้เครื่องถ่ายเอกสาร เพื่อควบคุมการใช้งานและค่าใช้จ่ายไม่ให้สูงเกินความจำเป็น ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือของคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ดังกล่าว ควรปรับปรุงคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ ยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีข้าราชการที่โอน ย้าย หน่วยงาน - ด้าน GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง จากการตรวจสอบพบว่า : การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ GFMS ซึ่งแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานไม่ให้ซ้ำซ้อนกัน พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card (ในฐานะหน่วยงานกลาง) สามารถติดตามสถานการณ์ใช้งานอุปกรณ์ของผู้มีสิทธิตามคำสั่งได้ แต่ในคำสั่งมอบหมายผู้ใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ไม่ได้ระบุว่าให้ผู้ใดเป็นผู้เก็บรักษาบัตร สำหรับมาตรการป้องกันการ Return ของบัญชีเงินฝากธนาคาร สถิติการ Return อยู่ในระดับที่สูง - ด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุอย่างเหมาะสม - ด้านการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน เหมาะสม โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานอย่างชัด ๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีการรับหนังสือ และส่งหนังสือ ผ่านระบบงาน e-office เสนอผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน และทันเหตุการณ์ มีการลงลายมือชื่อรับเอกสารในทะเบียนรับและจัดเก็บอย่างเป็นระบบ สำหรับเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มงาน /ฝ่าย จะมีการเก็บแยกแต่ละกลุ่มงาน ส่วนเอกสารที่เป็นระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. หลักเกณฑ์การปฏิบัติ จะมีการแจ้งเวียนเพื่อทราบ และเก็บไว้ในแฟ้มกลางของสำนักงาน	ควรกำหนดผู้ทำหน้าที่ในการเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ในคำสั่งมอบหมายให้ชัดเจน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งฯ และการใช้ จ่ายเงินสลาก จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) กระบวนการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ ได้รับจัดสรร และการดำเนินงานหาผู้รับสลากทดแทนกรณี ผู้รับสลากรายเดิมเสียชีวิตหรือถูกตัดสิทธิ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกิน แบ่งรัฐบาล ๑) มีการจัดทำประกาศ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่าย เงินส่วนลดสลากฯ ตามประกาศลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ ส่วนวงเงินในการใช้จ่ายเงินสลากเพื่อเป็นสวัสดิการสำหรับ บุคลากรของสำนักงานตามกิจกรรมที่เห็นสมควรในทาง ที่จะเป็นประโยชน์ และบรรเทาความเดือดร้อนของบุคลากร ที่มีความจำเป็นในเบื้องต้น เป็นไปตามมติที่ประชุม ของการประชุมสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้ ๑.๑ รายงานการประชุม ครั้งที่ ๘/๒๕๖๒ วันศุกร์ที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๒ ๑.๒ มีการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายเดินทางชดเชย ค่าพาหนะส่วนตัวและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง โดยใช้เงิน กองกลาง (เริ่มใช้ตั้งแต่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๑) ๑.๓ ในคราวประชุมสำนักงานคลังจังหวัดฯ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๒ วันอังคารที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒ ได้มีการเสนอ ปรับปรุงร่างประกาศหลักเกณฑ์ต่อที่ประชุม <u>แต่มติที่ประชุม ยังไม่ชัดเจนว่า เห็นสมควรปรับปรุงตามที่เสนอหรือไม่</u> โดย ประธานฯ ให้นำประเด็นดังกล่าวไปพูดคุยและลงมติร่วมกัน และในรายงานการประชุมในคราวนั้น ที่ประชุม รับทราบ ๒) มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้จ่ายสลากกิน แบ่งรัฐบาลที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด สมุทรสงคราม (คำสั่งที่ ๒๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒) ๓) มีการจ่ายเงินจากเงินสลากฯ เป็นค่าใช้จ่ายไป ก่อน และมีการรับเงินคืนเพื่อชดใช้เงินสลาก โดยไม่ได้บันทึก รายการเป็นลูกหนี้เงินยืมเงินสลากไว้	ควรเพิ่มเรื่องของยืมเงินสลากฯ ไว้ใน ประกาศหลักเกณฑ์ฯ -ในกรณีมีการยืมเงินสลากฯ เพื่อสำรอง จ่าย และเบิกงบประมาณชดใช้ในภายหลัง ควรตั้งผู้ยืมไว้ในบัญชีลูกหนี้ เพื่อสะดวก

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔) บันทึกบัญชีเงินสดเป็นยอดติดลบ ๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง - ไม่ได้ตรวจสอบ	ต่อการติดตามและชดใช้คืนเงินสลาภาต่อไป - หากเงินสดที่ ถือในมือใกล้เคียงหมดให้ขออนุมัติถอนเงินจากธนาคารเพื่อสำรองเป็นเงินสดในการใช้จ่ายภายในสำนักงานตามหลักเกณฑ์ที่กรมฯ กำหนดต่อไป

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
การควบคุมเงินทดรองราชการ	การใช้จ่ายเงินทดรองราชการมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมเพียงพอ มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน	ควรปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เจ้าหน้าที่ถือเงินทดรองราชการกับเจ้าหน้าที่การเงินควรเป็นคนละคนกันเพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว
การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	การขออนุญาตเดินทางไปราชการใช้พาหนะส่วนตัวไม่ได้แนบใบรับรองแทนใบเสร็จ	ในการขออนุมัติเดินทางไปราชการโดยใช้พาหนะส่วนตัว ควรแนบใบรับรองแทนใบเสร็จ	ดำเนินการแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) นางสาวอารี	กลั่นทอง	คลังเขต ๗
๒) นางสาวณัฐยา	ทรงทิพย์ไทย	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาววิภาภรณ์	ศรีกกเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางศิริพันธุ์	สุขพัฒนา	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวพิชญากร	ภาณุศานต์กุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางสาวศิริพร	จรูญมงคล	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ