



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP ๑๖๒-๑๘๐๑ ต่อ ๓๑๔-๓๑๕

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๓๒๗ วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดสมุทรสงคราม

สำนักงานคลังเขต ๗ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามเอกสารแนบ ทั้งนี้ หากมีข้อทักท้วงขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบ ภายใน ๑๕ วัน ทาง e-mail : zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรุณ สว่างสินอุดมชัย)

คลังเขต ๗



รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน – ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงานรวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ในระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน – ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงานโครงการ หรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงกาปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๔ เรื่อง งาน ๑๐ ด้าน

๓.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานะหน่วยงานกลาง

๓.๑.๒ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- งานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง

- งานด้านการบัญชีภาครัฐ

- งานด้านเงินทดรองภัยพิบัติ

- งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓.๑.๓ ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

- งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

- งานด้านเศรษฐกิจการคลัง
- งานด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง
- งานด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- งานด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๒ การกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๓ การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๔ การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ – มีนาคม ๒๕๖๔ จากเอกสารหลักฐาน และรายงาน ประมาณร้อยละ ๕๐-๖๐ เนื่องจากสถานการณ์โรคแพร่ระบาดของ COVID - 19 และการประกาศบังคับใช้ พ.ร.ก. การบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๘ จึงไม่ได้ดำเนินการตรวจนับเงินสดและการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ณ สำนักงานคลังจังหวัด

๕. วิธีการตรวจสอบ

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

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑.๑ การกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน งานด้านการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (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	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- 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 ๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๔ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้มีสิทธิใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง มีการกำหนดสิทธิ โดยแบ่งสิทธิตามประเภทของบัตร ออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO – GRo๑) บัตรกลุ่มยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และบัตรกลุ่มประมวลบัญชี (PTO – GRo๒) มอบหมายหน้าที่การเข้าใช้งานบัตร พร้อมทั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนไว้ในคำสั่งดังกล่าว การเก็บรักษาบัตรจะเก็บรักษาไว้ที่ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card จะแยกทะเบียนคุมตามประเภทบัตร โดยระบุวันที่ใช้บัตร ชื่อ - นามสกุล ตำแหน่ง ผู้ใช้ กิจกรรมที่ดำเนินการในระบบ เวลา ลายมือชื่อผู้ใช้ พร้อมทั้งระบุจำนวนรายการที่ดำเนินการในระบบ การอนุมัติ ยืนยัน และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๓ - มี.ค. ๖๔ มีแบบที่ขออนุมัติ จำนวน ๑๔๖ รายการ และแบบเปลี่ยนแปลง จำนวน ๕๕ รายการ จากการตรวจสอบเอกสารการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย วันที่ ๗, ๑๕, ๑๗, ๑๘, ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ กรณีการเพิ่มบัญชีเงินฝากมีการลงนามรับรองในเอกสารตามที่ระบบเปิดให้ปฏิบัติงาน การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานที่ธนาคารปฏิเสธการชำระ (Return) ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๓ - มี.ค. ๖๔ ไม่มีรายการ Return เนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีของผู้ขาย (Statement) ไม่เกิน ๖ เดือน ก่อนอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และเมื่ออนุมัติรายการขอเบิกในระบบ GFMS เรียกรายการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
แสดงรายการบันทึกผู้ขาย ด้วยคำสั่ง FBL1N เพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีก่อนการอนุมัติรายการจ่ายตรงทุกรายการ ๑.๒ การกักควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๑.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีการจัดศูนย์วิชาการในการกำกับดูแลให้บริการสำหรับแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบการคลัง และมีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ผ่าน Website สำนักงานคลังจังหวัด โดยมีการเก็บสถิติการให้บริการโดยจำแนกข้อมูลเป็นกลุ่มอาชีพผู้รับบริการ เรื่องที่ติดต่อสำนักงานคลังจังหวัด ช่องทางการให้บริการ พร้อมทั้งประเมินความพึงพอใจในการให้บริการ ๑.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผล จำนวน ๖๒ หน่วย หน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ๕๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๗๑ และหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านบางส่วน จำนวน ๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๒๙ ซึ่งไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินในเรื่องทรัพย์สินคงเหลือในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่ตรงกับรายงานสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๖ หน่วยงาน โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้มีหนังสือแจ้งหน่วยงาน เพื่อให้ทราบข้อผิดพลาดและดำเนินการแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องต่อไป จังหวัดสมุทรสงคราม มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๓๖ แห่ง ประกอบด้วย อบจ. ๑ แห่ง เทศบาลเมือง ๑ แห่ง เทศบาลตำบล ๘ แห่ง และอบต. ๒๖ แห่ง จัดส่งรายงานการเงินครบถ้วน จำนวน ๓๕ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของอปท. ในภาพรวมระดับจังหวัด ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในเวลาที่กำหนด สำหรับ อปท. ที่ไม่จัดส่งรายงานการเงิน ๑ แห่ง คือ องค์การบริหารส่วนตำบลดอนมะโนรา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ของ อบต.ดอนมะโนรา ติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จังหวัดสมุทรสงครามได้มีคำสั่งให้ปิดสำนักงาน เป็นเวลา ๑๔ วัน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ทำให้ไม่สามารถจัดส่งรายงานได้ทันตามกำหนดระยะเวลา แต่ในเดือนมกราคม ๒๕๖๔ อบต.ดอนมะโนรา ได้จัดส่งรายงาน ภายหลังจากส่งรายงานการเงินรวมให้กรมบัญชีกลางแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดจึงเพิ่มข้อมูลเข้าระบบ CFS ๑.๒.๓ เงินทดรองภัยพิบัติ หลักเกณฑ์ : -ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ -หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๔/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ -หนังสือกองกฎหมาย ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดมีการตรวจสอบเอกสารรายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สำหรับการป้องกันและยับยั้งการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-19) ด้านป้องกันยับยั้ง จำนวน ๗ ครั้ง เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๑,๗๐๙,๖๕๐ บาท ได้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลางทราบแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ที่ สส ๐๐๐๓.๒/๐๘๖ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๔ แต่เนื่องจากเอกสารที่ได้รับจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดไม่ครบถ้วน และมีข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไข ทำให้ต้องใช้เวลาในการตรวจเอกสารนาน ๑.๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) การเป็นศูนย์บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุตลอดจนระบบ e-GP สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีการจัดสถานที่อย่าง เป็นสัดส่วนในการให้คำปรึกษา พร้อมคอมพิวเตอร์ และมีผู้รับผิดชอบในการให้บริการแก่ผู้มารับบริการ ๒) การเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง เพื่อพิจารณาขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้รับข้อมูลจากกรมบัญชีกลาง เพื่อตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ตรวจสอบไปแล้วจำนวน ๖ ครั้ง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลาง ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด ๓) สถิติการให้คำปรึกษาแนะนำและการจัดอบรม - ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการ และผู้ค้ากับภาครัฐแล้ว จำนวน ๒๗๒ ราย ซึ่งเรื่องที่ขอรับ บริการส่วนใหญ่เป็นเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างและระบบ e-GP นอกจากนี้ได้จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อ จัดจ้างภาครัฐ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐในส่วนภูมิภาค ระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุมแม่กลอง ชั้น ๕ ศาลากลางจังหวัดสมุทรสงคราม มีผู้เข้ารับการฝึกอบรม จำนวน ๕๐ ราย จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๓๖ แห่ง ๑.๓ การกิจควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ การใช้สิทธิเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วย ที่ติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หลักเกณฑ์ : - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๐๒ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๓๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๒๑๕ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : - สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์ การใช้สิทธิการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ที่มีสิทธิเบิกค่า รักษาพยาบาล และติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ผ่านช่อง Facebook ของสำนักงาน และผ่านทางกลุ่ม Line ๑.๔ การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๑.๔.๑ งานด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ภารกิจด้านเศรษฐกิจการคลังได้ตรวจสอบการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและรายงาน ประมาณการเศรษฐกิจ ตลอดจนสถิติการจัดส่งรายงานให้ สำนักงานคลังเขต ๗	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาถึงคุณภาพของรายงาน พบว่า รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี แต่มีประเด็นข้อตรวจพบในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ (ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๔) ที่ต้องแก้ไข และมีการเผยแพร่รายงานทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด ๑.๔.๒ งานด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - หนังสือทึ่มเฉพาะกิจว่าด้วยกฤษฎีกาเพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๕๖ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง เกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑.ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบาย รัฐบาล/กระทรวง การคลัง (Top down) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก - การปล่อยกู้สินเชื่อรายย่อยของธนาคารออมสินและธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อจำนวนทั้งสิ้น ๒,๔๙๒ ราย โดยอนุมัติสินเชื่อแล้ว ๒,๔๙๐ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๙๒ ส่วนการให้ความรู้ทางการเงินและบริหารจัดการหนี้สินแก่ประชาชนผู้มีรายได้น้อย ดำเนินการได้เพียงร้อยละ ๐.๕๓ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ไม่สามารถลงพื้นที่หรือจัดอบรมได้ จึงได้ปรับเปลี่ยนวิธีการให้ความรู้เป็นรายบุคคล โดยเมื่อมีประชาชนผู้มีรายได้น้อยเข้ามาติดต่อ เจ้าหน้าที่จะให้คำแนะนำในเรื่องการบริหารจัดการหนี้สินและความรู้ทางการเงินทันที ๑.๒ โครงการ National e-Payment ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสงคราม จำนวน ๖๒ หน่วยงาน ที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate มากกว่า ๘๐ รายการ มีจำนวน ๔๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๕๘ นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดได้มีหนังสือที่ สส ๐๐๐๓.๑/๐๑๒๒ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๔ ติดตามหน่วยงานที่มีการรายการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ทำธุรกรรมน้อยหรือไม่มีการรายการทำธุรกรรม ผ่านระบบ KTB Corporate และรายงานปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนลงพื้นที่ให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยงานได้อย่างถูกต้อง ๑.๓ การเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ เนื่องจากการดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ยังต่ำกว่าเป้าหมายของการเร่งรัดเบิกจ่าย ซึ่งมีรายจ่ายเกี่ยวกับการฝึกอบรม การจัดกิจกรรมต่างๆ ที่ไม่สามารถดำเนินการได้ในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ และมีการส่งคืนเงินเหลือจ่ายกลับส่วนกลางแต่ส่วนกลางยังไม่ดึงเงินกลับ สำหรับกรณีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจาก พ.ร.ก. กู้เงินเยียวยาและดูแลเศรษฐกิจของจังหวัด เป็นรายการค่าตอบแทนรายเดือนที่มีงวดการจ่ายที่แน่นอน ๑.๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น การดำเนินโครงการเพื่อเพิ่มองค์ความรู้ด้านการเงินการคลังท้องถิ่นได้คัดเลือกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๗ แห่ง ตามขนาดจังหวัด โดยได้ลงพื้นที่ประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่นแล้ว เมื่อวันที่ ๒๒ - ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และได้วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลตามเกณฑ์การประเมิน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) - โครงการส่งเสริมศักยภาพผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชนในจังหวัดสมุทรสงครามให้เป็นผู้ค้าภาครัฐ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี สิทธิประโยชน์ หน้าที่ทางภาษีอากร และการทำการตลาดช่องทางการค้าออนไลน์ให้กับวิสาหกิจชุมชนในพื้นที่จังหวัดสมุทรสงคราม จำนวน ๒๐ แห่ง โดยมีการจัดโครงการเมื่อวันที่ ๑๕ - ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ โดยมีเข้ารับการอบรม ๔๐ คน โดยมีการประเมินผลและรายงานผลต่อผู้บริหารเรียบร้อยแล้ว ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓.๑ กรมสรรพากร สำนักงานสรรพากรพื้นที่ได้ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการและผู้เสียภาษีในท้องที่การยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต โดยประชาสัมพันธ์ผ่านหน้า website ของหน่วยงาน ซึ่งมีผลการดำเนินบรรลุผลตามเกณฑ์การประเมินที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
๓.๒ กรมสรรพสามิต สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ได้คัดเลือกสินค้า OTOP เพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน โดยเลือกคุกกี้ปลากระพง ปลาทุ และใบชะคราม ที่ผลิตโดยสมาชิกของสหกรณ์ประมงบางจะเกร็ง - บางแก้ว จำกัด ซึ่งคณะทำงานพร้อมด้วยธนาคาร SME ได้ลงพื้นที่พบผู้ประกอบการ เพื่อขอข้อมูลผลิตภัณฑ์และข้อมูล ด้านต่าง ๆ ในวันศุกร์ที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๔ ๓.๓ กรมธนารักษ์ สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ได้คัดเลือกที่ราชพัสดุ แปลงหมายเลขทะเบียนที่ สส. ๒๔ ต. ลาดใหญ่ อ. เมือง จ. สมุทรสงคราม เพื่อดำเนินโครงการเปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุม ในที่ราชพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการ จัดประชุมจัดประชุมกับ คบจ. โดยจัดประชุม คบจ. ๒ ครั้ง ๓.๔ กรมศุลกากร ด้านศุลกากรแม่กลอง คัดเลือกนโยบายมาตรการ ภาษีศุลกากรที่สำคัญ ดังนี้ - ไตรมาสที่ ๑ การรับชำระเงินผ่านช่องทาง อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อมุ่งสู่สังคมไร้เงินสด - ไตรมาสที่ ๒ กรมศุลกากรขยายระยะเวลา โครงการรับชำระค่าภาษีอากรเพิ่ม ณ จุดเดียว - ไตรมาสที่ ๓ คลังสินค้าทัณฑ์บนประเภทโรง ผลิตสินค้า - ไตรมาสที่ ๔ สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรด้าน “เขตปลอดอากร” อยู่ระหว่างดำเนินการไตรมาส ๓ – ๔ ๒) ติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝาก ค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐%) จากการตรวจสอบพบว่า : <table><tr><th>แหล่งเงิน</th><th>วันที่โอน</th><th>จัดสรรปี ๖๔</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>๑๘ ก.พ. ๖๔</td><td>๓๗๓,๔๐๐</td><td>๙,๐๕๗</td><td>๓๖๔,๓๔๓</td></tr><tr><td>๒๕๖๓</td><td>ยกมาจากปีก่อน</td><td>๔๔,๙๐๙</td><td>๔๔,๙๐๙</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๕๖๒</td><td>๑๗ ธ.ค. ๖๓</td><td>๗๒,๘๐๐</td><td>๗๒,๘๐๐</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td></td><td>๔๙๑,๑๐๙</td><td>๑๒๖,๗๖๖</td><td>๓๖๔,๓๔๓</td></tr></table> หมายเหตุ จากรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ เดือนมีนาคม ๒๕๖๔ ๑.๔.๓ งานด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด เพื่อรวบรวมการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัด ที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นในการสนับสนุนภารกิจ ของจังหวัด	แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๔	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๔	๑๘ ก.พ. ๖๔	๓๗๓,๔๐๐	๙,๐๕๗	๓๖๔,๓๔๓	๒๕๖๓	ยกมาจากปีก่อน	๔๔,๙๐๙	๔๔,๙๐๙	-	๒๕๖๒	๑๗ ธ.ค. ๖๓	๗๒,๘๐๐	๗๒,๘๐๐	-	รวม		๔๙๑,๑๐๙	๑๒๖,๗๖๖	๓๖๔,๓๔๓	
แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๔	เบิกจ่าย	คงเหลือ																						
๒๕๖๔	๑๘ ก.พ. ๖๔	๓๗๓,๔๐๐	๙,๐๕๗	๓๖๔,๓๔๓																						
๒๕๖๓	ยกมาจากปีก่อน	๔๔,๙๐๙	๔๔,๙๐๙	-																						
๒๕๖๒	๑๗ ธ.ค. ๖๓	๗๒,๘๐๐	๗๒,๘๐๐	-																						
รวม		๔๙๑,๑๐๙	๑๒๖,๗๖๖	๓๖๔,๓๔๓																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นของจังหวัดเพื่อเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงาน รวม ๕๓ คณะ ๑.๔.๔ งานด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น - หนังสือฝ่ายเลขานุการที่มณฑลพิษณุโลกเพื่อการเปลี่ยนแปลงยุทธศาสตร์การคลัง กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๘๙ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามคัดเลือก อบท. ที่ต้องดำเนินการตรวจสอบสภาพการคลังท้องถิ่น จำนวน ๗ แห่ง ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม เทศบาลตำบลอัมพวา เทศบาลตำบลบางกระบือ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองใหม่และองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปรก พบว่า ปัญหาของ อบท. ส่วนใหญ่จะเป็นด้านการควบคุมและตรวจสอบทางการเงินการคลัง ในส่วนของการตรวจสอบภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน เนื่องจากไม่มีกรอบอัตราค่าจ้างตำแหน่งตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่ขาดองค์ความรู้ในเรื่องดังกล่าว โดยรายงานสรุปผลการเก็บข้อมูลตามแบบประเมินสภาพการคลังท้องถิ่นแล้วตามหนังสือที่ สส ๐๐๐๓.๑/๐๓๔๑ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔	
๒. การกิจสนับสนุน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๑) การควบคุมเงินอุดหนุนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ ทั้งนี้ ไม่ได้มีการตรวจนับเงินสดของเงินอุดหนุนราชการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารหลักฐานการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี โดยมีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจน เหมาะสม เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมาย ได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่ได้รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ๓) การเบิกจ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัด ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๔. หนังสือกระทรวงคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๕. หนังสือกองระบบการจัดซื้อ จัดจ้างภาครัฐ และราคากลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๓/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. การเบิกจ่ายเงิน มีการตรวจสอบหลักฐานเอกสารประกอบการขอเบิกจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการขอจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS กับหลักฐานมีความครบถ้วน ๒. สัญญาการยืมเงิน มีรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ ครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืมตามสัญญาเงินยืมมีการออกใบเสร็จรับเงิน ทั้งในกรณีที่รับคืนเป็นเงินสดและรับคืนเป็นใบสำคัญ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราที่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ และมีการบริหารจัดการเงินยืมสำหรับจัดโครงการฝึกอบรมอย่างเป็นระบบและรัดกุม ไม่มีการคืนเงินเกินกำหนดเวลา พบข้อสังเกต เกี่ยวกับการจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม สำหรับโครงการพัฒนาศักยภาพการทำธุรกิจ ให้กับโรงแรมริเวอร์ตัน อัมพวา ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามเลขที่เอกสาร ๓๔๐๐๐๐๐๑๓๕ วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ ประกอบกับมีการจ่ายตรงค่าเช่าห้องประชุมให้กับโรงแรมริเวอร์ตัน อัมพวา สำหรับจัดโครงการดังกล่าว ตามเลขที่เอกสาร ๓๓๐๐๐๐๔๗๒๙ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๔. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ได้แนบหนังสืออนุมัติให้ไปราชการ พร้อมหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน 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 ขำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป นั้น จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการ ดังนี้ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุภายในกำหนด - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ และประเมินราคาพัสดุ พบว่า มีพัสดุที่ใช้งานได้จำนวน ๔๐๔ รายการ พักที่ชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน ๒ รายการ และพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ จำนวน ๔ รายการ	การจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้าง/เจ้าหนี้ ที่มีข้อมูลหลักผู้ขายแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดควรจ่ายตรงให้กับเจ้าหนี้โดยตรง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการจำหน่ายพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน ๑ รายการ และพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ หมดความจำเป็น จำนวน ๕ รายการ รวมทั้งสิ้น ๖ รายการ จำหน่ายโดยวิธี เฉพาะเจาะจง เจริญจากกลางราคา เป็นจำนวนเงิน ๓,๑๐๐ บาท และได้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว - มีการประกาศขายทอดตลาดรถราชการ (รถตู้) หมายเลขทะเบียน นข ๕๑๓ สมุทรสงคราม ราคาประเมินจากสำนักงานขนส่งจังหวัด ๓๕๐,๐๐๐ บาท โดยมีผู้เข้าร่วมประมูล จำนวน ๔ ราย แต่ไม่มีรายใดที่ให้ราคาสูงกว่าราคา กลางดังกล่าว จึงโอนให้แก่ทางอบจ.สมุทรสงคราม และได้ ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว ๒. ตรวจนับวัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : - สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีข้อมูลรายงาน ยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับ รายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เจ้าหน้าที่ มีการควบคุมวัสดุได้อย่างถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน 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 ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๑๑๘๘ สมุทรสงคราม อายุการใช้งาน ๑ ปี ๒ เดือน บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการ เข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ - ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพัก ของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : ดำเนินการครบถ้วนตามระเบียบ และมีการซ่อมแซม บ้านพักราชการ ๔ หลัง จำนวนเงิน ๕๔,๖๐๐ บาท	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔. การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด โดยตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างส่วนใหญ่ ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ปรากฏว่า การจัดทำราคากลางในบันทึกขอความเห็นชอบใน การจัดซื้อจัดจ้าง สำนักงานคลังมิได้ระบุว่า แหล่งที่มาของ ราคากลางว่า เป็นราคาที่สืบจากท้องตลาด หรือ จากแหล่งใด ๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากร ในสำนักงาน จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานของบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัด สมุทรสงคราม มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่เฉพาะเรื่อง - ด้าน GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง จากการตรวจสอบพบว่า : การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ GFMS ซึ่งแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานไม่ให้ซ้ำซ้อนกัน พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card (ในฐานะหน่วยงานกลาง) สามารถติดตาม สถานการณ์ใช้งานอุปกรณ์ของผู้มีสิทธิตามคำสั่งได้ แต่ใน คำสั่งมอบหมายผู้ใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ไม่ได้ระบุว่าให้ผู้ใดเป็นผู้เก็บรักษาบัตร และมีมาตรการ ป้องกันการ Return ของบัญชีเงินฝากธนาคารที่ดี - ด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี และมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ อย่างเหมาะสม - ด้านการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ได้อย่างครบถ้วน เหมาะสม โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่การ ปฏิบัติงานอย่างชัด และมีการสอบทานก่อนการอนุมัติจ่ายเงิน	ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดระบุแหล่งที่มา ของราคากลางให้ครบถ้วน และเป็นไป ตามนัยของพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีการรับหนังสือ และส่งหนังสือ ผ่านระบบงาน e-office เสนอผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน และทันเหตุการณ์ มีการลงลายมือชื่อรับเอกสารในทะเบียนรับและจัดเก็บอย่างเป็นระบบสำหรับเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มงาน / ฝ่าย จะมีการเก็บแยกแต่ละกลุ่มงาน ส่วนเอกสารที่เป็นระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. หลักเกณฑ์การปฏิบัติ จะมีการแจ้งเวียนเพื่อทราบ และเก็บไว้ในแฟ้มกลางของสำนักงาน	
๓) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งฯ และการใช้จ่ายเงินสลาก หลักเกณฑ์ ระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) การดำเนินงานหาผู้รับสลากทดแทนกรณีผู้รับสลากรายเดิมเสียชีวิตหรือถูกตัดสิทธิ และกระบวนการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร สำนักงานคลังจังหวัดฯ ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล แต่สำหรับกรณีการมอบอำนาจให้รับสลากแทนไม่มีเอกสารหลักฐานในการพิสูจน์ว่าผู้รับมอบอำนาจเป็นทายาทโดยธรรมหรือไม่ หนังสือมอบอำนาจบางฉบับไม่ระบุว่าจะเขียนที่ใด และไม่ระบุวงงวดที่รับสลาก ๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ๑) มีการจัดทำประกาศ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากฯ ตามประกาศลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๔ ส่วนวงเงินในการใช้จ่ายเงินสลากเพื่อเป็นสวัสดิการสำหรับบุคลากรของสำนักงาน และสำหรับใช้เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณปกติได้ ๒) มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้จ่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม (คำสั่งที่ ๑๔๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๓) ๓) การจ่ายเงินจากเงินสลากฯ	สำนักงานคลังจังหวัดควรปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- เอกสารขอเบิกเงินกองกลาง เลขที่ ธ.ค ๑๕/๒๕๖๔ สำหรับรายการที่ไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ และไม่พบเอกสารแสดงการจ่าย เพื่อประกอบการขอเบิกเงิน - ไม่มีการประทับตราจ่ายเงินที่หลักฐานการจ่าย ๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง - ไม่ได้ตรวจสอบ	- ควรทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน กรณีการจ่ายค่าใช้จ่ายแล้วไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ - ควรประทับตราจ่ายเงิน พร้อมลงวันที่ ในหลักฐานการจ่ายเงิน เพื่อป้องกันการเบิกเงินซ้ำซ้อน

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
การควบคุมเงินทดรองราชการ	มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการ แต่ไม่เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ ไม่ได้มีการตรวจนับเงินสดของเงินทดรองราชการ	ควรทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีข้าราชการโยกย้ายเจ้าหน้าที่ถือเงินทดรองราชการกับเจ้าหน้าที่การเงิน ควรเป็นคนละคนกัน เพื่อให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่ดี	ดำเนินการแล้ว
การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้ อย่างชัดเจน เหมาะสม แต่ไม่เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมาย ได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ	ควรทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีข้าราชการโยกย้าย	ดำเนินการแล้ว

ประเด็นการ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
การใช้จ่ายเงินสลาก	บันทึกบัญชีเงินสดเป็นยอดติดลบ	หากเงินสดที่ถือในมือใกล้หมด ให้ขออนุมัติถอนเงินจากธนาคาร เพื่อสำรองเป็นเงินสดในการใช้ จ่ายภายในสำนักงานตาม หลักเกณฑ์ที่กรมฯ กำหนด ต่อไป	ดำเนินการแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ๑) นางสาวอรุณ สว่างสินอุดมชัย
- ๒) นางกนกพร มีสุข
- ๓) นางสาวพิชญากร ภาณุสานต์กุล

คลังเขต ๗
นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
นักวิชาการคลังชำนาญการ