



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP ๑๖๒-๑๘๐๑-๒ ต่อ ๓๑๓

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๕๑๘ วันที่ ๐๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจักษ์บประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดสมุทรสงคราม

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค. ๐๔๒๙.๒/๒๐๗ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕  
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ในวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๗ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน  
ผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม (รายละเอียดตามเอกสาร) หากท่านตรวจสอบ  
รายงานฯ ดังกล่าวแล้วมีข้อทักท้วงประการใดขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบภายใน ๑๕ วัน  
ทาง e-mail : zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรุณ สว่างสินอุดมชัย)

คลังเขต ๗



สำนักงานคลังเขต ๗  
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
ในวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

---

**๑. ข้อมูลทั่วไป**

ตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ในวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

- ๒.๑ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน โครงการ หรือยุทธศาสตร์ของกรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาลหรือไม่
- ๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอหรือไม่
- ๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้
- ๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่
- ๓.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

**ประเด็นการตรวจสอบ**

**การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก**

๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง
  - ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS
  - ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
    - ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง
    - ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด
    - ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด
    - ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลือในปี
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ
  - ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน
  - ๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA)
  - ๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองจ่าย
  - ๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองจ่าย

๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ

๓. การควบคุมงบประมาณภาครัฐ

๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

(๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท.

(๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.

(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST

(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ

การปฏิบัติงานตามภารกิจสนับสนุน

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ

๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๑. การเก็บรักษารับตร้อยอย่าง

๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

#### ๔. ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังทุกแห่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑ ครั้งต่อปี โดยตรวจสอบประมาณ ๗๐ - ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา

#### ๕. วิธีการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ

๓) การสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่

#### ๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ในวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๕



๗. ผลการตรวจสอบ

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><b>การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก</b></p> <p><b>๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง</b></p> <p><b>๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีการปฏิบัติงานดังนี้</p> <p>๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและมีสิทธิใช้ GFMIS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ที่ ๒๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๒ กลุ่มประกอบด้วย</p> <p>๑) กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย</p> <p>๒) กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี</p> <p>โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ผู้ได้รับมอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้</p> <p>๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMIS Smart Card และ GFMIS Token key โดยแยกทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุมด้วยการระบุชื่อ-สกุลผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้เก็บรักษาบัตร GFMIS Smart Card และ GFMIS Token key ไว้ในที่ปลอดภัย</p> <p>๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ดำเนินการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลา</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ                                |                                           |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-----|-------------|-------------|---------------|-----------------------------|-----|-----|-----|--------------------------------|-----|----|-----|--------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|---|---|----------------------------|---|---|------------------|---|---|--------------------------|---|---|----------------------------|---|---|-----------|---|---|----------------------|---|---|-------------------|---|---|----------------------|---|---|-----|---|---|--|
| <p>มาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้</p> <p>สรุปผลการดำเนินการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย</p> <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><th>ขออนุมัติ</th><th>ขอเปลี่ยนแปลง</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๔๒๓</td><td>๒๐๓</td><td>๖๒๖</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ พ.ค.๖๕)</td><td>๑๖๑</td><td>๗๓</td><td>๒๓๔</td></tr></table> <p>๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้</p> <p>สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return)</p> <table><tr><th>รายการ</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔<br/>(ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕<br/>(ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)</th></tr><tr><td>๐๔ ปิดบัญชี</td><td>-</td><td>๑</td></tr><tr><td>๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร</td><td>๒</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๗ บัญชีถูกอายัด</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร</td><td>๑</td><td>๑</td></tr><tr><td>โอนสิทธิ์</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>เผื่อเรียกมีเงื่อนไข</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>บัญชีเงินฝากประจำ</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๓</td><td>๒</td></tr></table> <p>จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า สาเหตุที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สูงสุด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒ ครั้ง เกิดจากปัญหาของบัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) เกิดจากผู้ประกอบการแจ้งบัญชีธนาคารที่ขาดการเคลื่อนไหวเกินกว่า ๖ เดือน ทำให้ธนาคารปิดบัญชีโดยอัตโนมัติ จำนวน ๑ ครั้ง และเกิดจากบัญชีถูก look โดยธนาคาร จำนวน ๑ ครั้ง ส่งผลให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้</p> <p>แนวทางแก้ปัญหา : ทุกครั้งที่สำนักงานคลังสมุทรสงครามมีการอนุมัติขอเบิกกรณีจ่ายตรง เจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบว่าในรอบ ๔ เดือนบัญชีนี้มีการ</p> | ปีงบประมาณ                                | รายการ                                    |     | รวมทั้งสิ้น | ขออนุมัติ   | ขอเปลี่ยนแปลง | พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔) | ๔๒๓ | ๒๐๓ | ๖๒๖ | พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ พ.ค.๖๕) | ๑๖๑ | ๗๓ | ๒๓๔ | รายการ | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔<br>(ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔) | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕<br>(ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕) | ๐๔ ปิดบัญชี | - | ๑ | ๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร | ๒ | - | ๒๗ บัญชีถูกอายัด | - | - | ๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง | - | - | ๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร | ๑ | ๑ | โอนสิทธิ์ | - | - | เผื่อเรียกมีเงื่อนไข | - | - | บัญชีเงินฝากประจำ | - | - | รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง | - | - | รวม | ๓ | ๒ |  |
| ปีงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                           | รายการ                                    |     |             | รวมทั้งสิ้น |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ขออนุมัติ                                 | ขอเปลี่ยนแปลง                             |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๔๒๓                                       | ๒๐๓                                       | ๖๒๖ |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ พ.ค.๖๕)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ๑๖๑                                       | ๗๓                                        | ๒๓๔ |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔<br>(ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔) | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕<br>(ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕) |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| ๐๔ ปิดบัญชี                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -                                         | ๑                                         |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| ๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ๒                                         | -                                         |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| ๒๗ บัญชีถูกอายัด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -                                         | -                                         |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| ๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | -                                         | -                                         |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| ๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ๑                                         | ๑                                         |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| โอนสิทธิ์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | -                                         | -                                         |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| เผื่อเรียกมีเงื่อนไข                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -                                         | -                                         |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| บัญชีเงินฝากประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | -                                         | -                                         |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -                                         | -                                         |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ๓                                         | ๒                                         |     |             |             |               |                             |     |     |     |                                |     |    |     |        |                                           |                                           |             |   |   |                            |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ        |                   |                |                   |                              |                              |       |        |        |       |       |      |       |        |        |       |       |       |        |          |          |       |       |       |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|-------|--------|--------|-------|-------|------|-------|--------|--------|-------|-------|-------|--------|----------|----------|-------|-------|-------|--|
| <p>เคลื่อนไหวหรือมีส่วนราชการอื่นตั้งเบิกกับบัญชีนี้หรือไม่ หากไม่มีการเคลื่อนไหวเจ้าหน้าที่จะแจ้งให้ส่วนราชการทราบ พร้อมทั้งขอเอกสารเพื่อตรวจสอบ</p> <p>๕. การกระทบยอดเงินฝากธนาคาร สำนักงาน คลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้จัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝาก ธนาคารกรุงไทย (ด้านรับ) ทุกเดือน และจากการสำรวจบัญชี เงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรากฏว่าสถานะของบัญชีที่คงไว้จำนวน ๓๐ บัญชีและต้องการปิดจำนวน ๒๑ บัญชี ซึ่งกรมบัญชีกลาง แจ้งปิดหน่วยเบิกจ่ายแล้ว แต่ปัจจุบันบัญชียังคงแสดงอยู่ ในระบบ</p> <p>๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัด สมุทรสงคราม มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจาก ส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้</p> <p style="text-align: right;">หน่วย : ล้านบาท</p> <table><tr><th>รายการ</th><th>งบที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย ไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๖๑๓.๓๙</td><td>๕๓๒.๓๙</td><td>๘๖.๗๙</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๕.๐๓</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๙๒๒.๗๒</td><td>๘๙๘.๒๙</td><td>๙๗.๔๓</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๑๐.๒๘</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๑,๕๓๖.๑๑</td><td>๑,๔๓๐.๖๗</td><td>๙๓.๘๘</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๑๒.๑๔</td></tr></table> <p>จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงิน งบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๘.๑๔ โดยรายจ่ายประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕.๐๓ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๐.๒๘</p> <p>๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัด สมุทรสงคราม มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจาก จังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้</p> | รายการ            | งบที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย        | ร้อยละ ใช้จ่าย    | เป้าหมาย ไตรมาส ๓            | เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ | ประจำ | ๖๑๓.๓๙ | ๕๓๒.๓๙ | ๘๖.๗๙ | ๘๑.๗๖ | ๕.๐๓ | ลงทุน | ๙๒๒.๗๒ | ๘๙๘.๒๙ | ๙๗.๔๓ | ๘๑.๖๕ | ๑๐.๒๘ | ภาพรวม | ๑,๕๓๖.๑๑ | ๑,๔๓๐.๖๗ | ๙๓.๘๘ | ๘๑.๗๔ | ๑๒.๑๔ |  |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | งบที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย           | ร้อยละ ใช้จ่าย | เป้าหมาย ไตรมาส ๓ | เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ |                              |       |        |        |       |       |      |       |        |        |       |       |       |        |          |          |       |       |       |  |
| ประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ๖๑๓.๓๙            | ๕๓๒.๓๙            | ๘๖.๗๙          | ๘๑.๗๖             | ๕.๐๓                         |                              |       |        |        |       |       |      |       |        |        |       |       |       |        |          |          |       |       |       |  |
| ลงทุน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ๙๒๒.๗๒            | ๘๙๘.๒๙            | ๙๗.๔๓          | ๘๑.๖๕             | ๑๐.๒๘                        |                              |       |        |        |       |       |      |       |        |        |       |       |       |        |          |          |       |       |       |  |
| ภาพรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ๑,๕๓๖.๑๑          | ๑,๔๓๐.๖๗          | ๙๓.๘๘          | ๘๑.๗๔             | ๑๒.๑๔                        |                              |       |        |        |       |       |      |       |        |        |       |       |       |        |          |          |       |       |       |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |         |               |                  |                            | ข้อเสนอแนะ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------|---------------|------------------|----------------------------|------------|
| หน่วย : ล้านบาท                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                   |         |               |                  |                            |            |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | งบที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย | ร้อยละใช้จ่าย | เป้าหมายไตรมาส ๓ | เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ |            |
| ประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ๑๖.๓๐             | ๕.๖๑    | ๓๔.๔๓         | ๘๑.๗๖            | -๕๗.๓๓                     |            |
| ลงทุน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ๑๑๘.๔๘            | ๑๑๘.๓๔  | ๙๙.๘๗         | ๘๑.๖๕            | ๑๘.๒๒                      |            |
| ภาพรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ๑๓๔.๗๘            | ๑๒๓.๙๕  | ๙๑.๙๖         | ๘๑.๗๔            | ๑๐.๒๒                      |            |
| <p>จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๐.๒๒ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕๗.๓๓ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๘.๒๒</p> <p>๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสมุทรสงคราม มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้</p> |                   |         |               |                  |                            |            |
| หน่วย : ล้านบาท                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                   |         |               |                  |                            |            |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | งบที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย | ร้อยละใช้จ่าย | เป้าหมายไตรมาส ๓ | เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ |            |
| ประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ๐.๗๔              | ๐.๒๐    | ๒๗.๐๓         | ๘๑.๗๖            | -๕๔.๗๓                     |            |
| ลงทุน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ๔๖.๐๐             | ๐       | ๐             | ๘๑.๖๕            | -๘๑.๖๕                     |            |
| ภาพรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ๔๖.๗๔             | ๐.๒๐    | ๐.๔๓          | ๘๑.๗๔            | -๘๑.๓๑                     |            |
| <p>จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๘๑.๓๑ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕๔.๗๓ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘๑.๖๕</p> <p>๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสมุทรสงคราม มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้</p>                     |                   |         |               |                  |                            |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ |                    |                    |                   |                   |        |        |       |       |       |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------|--------|-------|-------|-------|--|
| <div>หน่วย : ล้านบาท</div> <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละ<br/>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ<br/>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๔๑๑.๕๐</td><td>๓๑๓.๑๕</td><td>๗๖.๑๐</td><td>๙๘.๓๖</td><td>๒๓.๙๐</td></tr></table> <p>เงินกันไว้เบิกเหลือในปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๔๑๑.๕๐ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๓๑๓.๑๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๑๐ คงเหลือ จำนวน ๙๘.๓๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๙๐</p> <p><u>ปัญหาอุปสรรค</u></p> <p>๑) ได้ยกเลิกโครงการที่ได้ดำเนินการจัดหาด้วยวิธีคัดเลือกโดยให้มาใช้วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์แทน (ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลว. ๓๑ ม.ค. ๖๕)</p> <p>๒) พื้นที่ดำเนินการของรายจ่ายลงทุนที่ได้รับจัดสรรทับซ้อนหน่วยงานอื่นที่ได้ดำเนินการไปแล้วบางส่วน ทำให้ต้องปรับลดเนื้องานลง ส่งผลให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า</p> <p>๓) รายการงานก่อสร้างที่มีวงเงินงบประมาณสูง แต่มีการแบ่งงวดงานเพียงงวดเดียว ส่งผลให้ยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้</p> <p style="text-align: center;">ฯลฯ</p> <p><u>แนวทางการแก้ไขปัญหา</u></p> <p>๑) จังหวัดสมุทรสงคราม ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๔ ครั้ง</p> <p>๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานในจังหวัดสมุทรสงครามให้สามารถดำเนินการก่อนนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕</p> <p><b>๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ</b></p> <p><b>๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ GFMS (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) และระบบ New GFMS Thai</p> | งบประมาณ   | เบิกจ่าย           | ร้อยละ<br>เบิกจ่าย | คงเหลือ           | ร้อยละ<br>คงเหลือ | ๔๑๑.๕๐ | ๓๑๓.๑๕ | ๗๖.๑๐ | ๙๘.๓๖ | ๒๓.๙๐ |  |
| งบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | เบิกจ่าย   | ร้อยละ<br>เบิกจ่าย | คงเหลือ            | ร้อยละ<br>คงเหลือ |                   |        |        |       |       |       |  |
| ๔๑๑.๕๐                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ๓๑๓.๑๕     | ๗๖.๑๐              | ๙๘.๓๖              | ๒๓.๙๐             |                   |        |        |       |       |       |  |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๕) มีรายการที่ขอเบิกจำนวน ๑๖,๕๓๖ รายการ เป็นเงิน ๒,๕๔๑.๔๕ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิกทุกรายการ</p> <p><b>๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA)</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลฯ จำนวน ๖๓ หน่วย โดยมีหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อจำนวน ๕๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๔๘ และมีหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลฯ แต่ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๖ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๙.๕๒</p> <p>จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม พบว่า การโอนสินทรัพย์หรือการบันทึกทรัพย์สินในระบบไม่สามารถบันทึกได้ เนื่องจากเอกสารไม่ครบถ้วน จึงทำให้ข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ในระบบกับทะเบียนคุมไม่ตรงกัน และระบบการรับและนำส่งเงินของกรมสรรพากร (รายการบัตรภาษีหักเงินสศรับ) มีบัญชีผิดพลาดเนื่องจากข้อมูลเดิมไม่สามารถหาหลักฐานมาประกอบการอ้างอิงเพื่อบันทึกข้อมูลได้ ซึ่งกรณีนี้กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างการหารือกับกรมสรรพากร</p> <p>แนวทางการแก้ไขปัญห สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ให้คำปรึกษาแนะนำวิธีดำเนินการ และมีการจัดอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานเพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจและสามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ผ่านระบบ GAQA ต่อสำนักงานคลังเขต ๗ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติงาน ตรงตามระยะเวลากรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๓๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่</p> | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๖ หน่วย ให้สามารถผ่านเกณฑ์การประเมินเพิ่มขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ข้อเสนอแนะ                        |                                   |                                 |         |            |   |       |               |              |             |               |              |            |          |                       |        |         |        |                                |       |       |       |       |       |                                 |      |      |       |      |       |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------|------------|---|-------|---------------|--------------|-------------|---------------|--------------|------------|----------|-----------------------|--------|---------|--------|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|---------------------------------|------|------|-------|------|-------|--|
| <p>๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๘๕๓ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔</p> <p><b>๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองภัย</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้มีการอนุมัติขอตั้งวงเงินและขอเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินแยกตามประเภทภัย ดังนี้</p> <p>สรุปการเบิกจ่ายเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แยกตามประเภทภัย) ในระบบ GFMS</p> <p style="text-align: right;">หน่วย : บาท</p> <table><tr><th>ประเภทภัย</th><th>ปี พ.ศ. ๒๕๖๔<br/>(ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</th><th>พ.ศ. ๒๕๖๕<br/>(ค.ค.๖๔ - มิ.ย.๖๕)</th></tr><tr><td>วาตภัย</td><td>๒๓๙,๙๔๗.๕๐</td><td>-</td></tr><tr><td>โควิด</td><td>๕๑,๕๑๖,๑๐๐.๓๑</td><td>๕,๓๒๔,๓๑๖.๑๐</td></tr><tr><td>เบิกจ่ายรวม</td><td>๕๑,๗๕๖,๐๔๗.๘๑</td><td>๕,๓๒๔,๓๑๖.๑๐</td></tr></table> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และดำเนินการล้างลูกหนี้-เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๒๒,๕๙๑,๒๖๕.๙๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๖๕ คงเหลือเป็นเงิน ๒๙,๑๖๔,๗๘๑.๘๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๓๕ ของการเบิกจ่าย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๑,๓๑๐,๘๙๖.๒๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๖๒ คงเหลือเป็นเงิน ๔,๐๑๓,๔๑๙.๘๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๓๘ ของการเบิกจ่าย</p> <p>สรุปการเบิกจ่าย/การล้างลูกหนี้-เงินทดรองภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน</p> <p style="text-align: right;">หน่วย : ล้านบาท</p> <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ล้างลูกหนี้-เงินทดรอง</th><th>ร้อยละ</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔<br/>(ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๕๑.๗๖</td><td>๒๒.๕๙</td><td>๔๓.๖๕</td><td>๒๙.๑๖</td><td>๕๖.๓๕</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕<br/>(ค.ค.๖๔ - มิ.ย.๖๕)</td><td>๕.๓๒</td><td>๑.๓๑</td><td>๒๔.๖๒</td><td>๔.๐๑</td><td>๗๕.๓๘</td></tr></table> | ประเภทภัย                         | ปี พ.ศ. ๒๕๖๔<br>(ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔) | พ.ศ. ๒๕๖๕<br>(ค.ค.๖๔ - มิ.ย.๖๕) | วาตภัย  | ๒๓๙,๙๔๗.๕๐ | - | โควิด | ๕๑,๕๑๖,๑๐๐.๓๑ | ๕,๓๒๔,๓๑๖.๑๐ | เบิกจ่ายรวม | ๕๑,๗๕๖,๐๔๗.๘๑ | ๕,๓๒๔,๓๑๖.๑๐ | ปีงบประมาณ | เบิกจ่าย | ล้างลูกหนี้-เงินทดรอง | ร้อยละ | คงเหลือ | ร้อยละ | พ.ศ. ๒๕๖๔<br>(ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔) | ๕๑.๗๖ | ๒๒.๕๙ | ๔๓.๖๕ | ๒๙.๑๖ | ๕๖.๓๕ | พ.ศ. ๒๕๖๕<br>(ค.ค.๖๔ - มิ.ย.๖๕) | ๕.๓๒ | ๑.๓๑ | ๒๔.๖๒ | ๔.๐๑ | ๗๕.๓๘ |  |
| ประเภทภัย                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ปี พ.ศ. ๒๕๖๔<br>(ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔) | พ.ศ. ๒๕๖๕<br>(ค.ค.๖๔ - มิ.ย.๖๕)   |                                 |         |            |   |       |               |              |             |               |              |            |          |                       |        |         |        |                                |       |       |       |       |       |                                 |      |      |       |      |       |  |
| วาตภัย                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ๒๓๙,๙๔๗.๕๐                        | -                                 |                                 |         |            |   |       |               |              |             |               |              |            |          |                       |        |         |        |                                |       |       |       |       |       |                                 |      |      |       |      |       |  |
| โควิด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ๕๑,๕๑๖,๑๐๐.๓๑                     | ๕,๓๒๔,๓๑๖.๑๐                      |                                 |         |            |   |       |               |              |             |               |              |            |          |                       |        |         |        |                                |       |       |       |       |       |                                 |      |      |       |      |       |  |
| เบิกจ่ายรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ๕๑,๗๕๖,๐๔๗.๘๑                     | ๕,๓๒๔,๓๑๖.๑๐                      |                                 |         |            |   |       |               |              |             |               |              |            |          |                       |        |         |        |                                |       |       |       |       |       |                                 |      |      |       |      |       |  |
| ปีงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | เบิกจ่าย                          | ล้างลูกหนี้-เงินทดรอง             | ร้อยละ                          | คงเหลือ | ร้อยละ     |   |       |               |              |             |               |              |            |          |                       |        |         |        |                                |       |       |       |       |       |                                 |      |      |       |      |       |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๔<br>(ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๕๑.๗๖                             | ๒๒.๕๙                             | ๔๓.๖๕                           | ๒๙.๑๖   | ๕๖.๓๕      |   |       |               |              |             |               |              |            |          |                       |        |         |        |                                |       |       |       |       |       |                                 |      |      |       |      |       |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๕<br>(ค.ค.๖๔ - มิ.ย.๖๕)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ๕.๓๒                              | ๑.๓๑                              | ๒๔.๖๒                           | ๔.๐๑    | ๗๕.๓๘      |   |       |               |              |             |               |              |            |          |                       |        |         |        |                                |       |       |       |       |       |                                 |      |      |       |      |       |  |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดสมุทรสงคราม ยังล้าหลัง - เงินทรองภัยพิบัติฯ ไม่ครบถ้วน ซึ่งระยะเวลาได้ล่วงเลยมาแล้วเป็นเวลา ๙ เดือน ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังมียอดเงินที่ยังไม่สามารถล้าหลังลูกหนี้ - เงินทรองภัยพิบัติฯ ได้</p> <p><b>๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทรองภัย</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินทรองภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทรองฯ เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓๐ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสมุทรสงคราม</p> <p><b>๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ</b></p> <p><b>๑. การให้คำปรึกษา</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำด้านกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการกิจสำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำ สนับสนุนช่วยเหลือส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสมุทรสงคราม</p> <p><b>๒. การอนุมัติข้อมูลผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติข้อมูลของผู้ประกอบการที่มาขอลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบ e-GP โดยมีวัตถุประสงค์</p> | <p>- สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ควรเร่งประสานงานกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสมุทรสงคราม ให้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคลังตรวจสอบและดำเนินการล้าหลังลูกหนี้ - เงินทรองภัยพิบัติฯ ในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วนต่อไป</p> |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ข้อเสนอแนะ                               |                       |                       |                    |             |                               |    |   |     |     |                               |    |   |     |     |            |                                          |                               |    |                                   |    |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|-------------------------------|----|---|-----|-----|-------------------------------|----|---|-----|-----|------------|------------------------------------------|-------------------------------|----|-----------------------------------|----|--|
| <p>ที่จะค้าขายสินค้าให้กับหน่วยงานภาครัฐ และการอนุมัติข้อมูลให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นเจ้าของงบประมาณในการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณด้วยการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานในความรับผิดชอบ และอนุมัติหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเข้าใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง e-GP โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <p>สรุปสถิติการอนุมัติข้อมูลของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม</p> <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>ผู้ค้าภาครัฐ</th><th>หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</th><th>หัวหน้าเจ้าหน้าที่</th><th>รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ. ๖๓ - ก.ย. ๖๔)</td><td>๕๕</td><td>-</td><td>๑๐๓</td><td>๑๕๘</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ. ๖๔ - พ.ค. ๖๕)</td><td>๓๑</td><td>-</td><td>๑๐๐</td><td>๑๓๑</td></tr></table> <p>๓. การอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ. ๖๔ - เม.ย ๖๕) สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญให้กับผู้รับบำนาญ ที่ต้องการหนังสือรับรองไปเป็นหลักประกันเงินกู้ที่ธนาคาร โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <p>สรุปสถิติการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม</p> <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ. ๖๓ - ก.ย. ๖๔)</td><td>๖๖</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ. ๖๔ - ๒๗ มี.ย. ๖๕)</td><td>๕๕</td></tr></table> <p>๓. การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ</p> <p>๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</p> <p>๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>การใช้จ่ายเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการและขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้</p> | ปีงบประมาณ                               | ผู้ค้าภาครัฐ          | หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ | หัวหน้าเจ้าหน้าที่ | รวมทั้งสิ้น | พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ. ๖๓ - ก.ย. ๖๔) | ๕๕ | - | ๑๐๓ | ๑๕๘ | พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ. ๖๔ - พ.ค. ๖๕) | ๓๑ | - | ๑๐๐ | ๑๓๑ | ปีงบประมาณ | จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ | พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ. ๖๓ - ก.ย. ๖๔) | ๖๖ | พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ. ๖๔ - ๒๗ มี.ย. ๖๕) | ๕๕ |  |
| ปีงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ผู้ค้าภาครัฐ                             | หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ | หัวหน้าเจ้าหน้าที่    | รวมทั้งสิ้น        |             |                               |    |   |     |     |                               |    |   |     |     |            |                                          |                               |    |                                   |    |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ. ๖๓ - ก.ย. ๖๔)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๕๕                                       | -                     | ๑๐๓                   | ๑๕๘                |             |                               |    |   |     |     |                               |    |   |     |     |            |                                          |                               |    |                                   |    |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ. ๖๔ - พ.ค. ๖๕)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๓๑                                       | -                     | ๑๐๐                   | ๑๓๑                |             |                               |    |   |     |     |                               |    |   |     |     |            |                                          |                               |    |                                   |    |  |
| ปีงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ |                       |                       |                    |             |                               |    |   |     |     |                               |    |   |     |     |            |                                          |                               |    |                                   |    |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ. ๖๓ - ก.ย. ๖๔)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๖๖                                       |                       |                       |                    |             |                               |    |   |     |     |                               |    |   |     |     |            |                                          |                               |    |                                   |    |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ. ๖๔ - ๒๗ มี.ย. ๖๕)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๕๕                                       |                       |                       |                    |             |                               |    |   |     |     |                               |    |   |     |     |            |                                          |                               |    |                                   |    |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทอรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วนถูกต้อง</p> <p>๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินทอรองราชการ ได้ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน ระบุวัตถุประสงค์และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับขั้นและกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารขอใช้สัญญา ยืมภายในระยะเวลาที่ระบุไว้กำหนด</p> <p>๓. มีการออกไปเสริมจรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกไปรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย</p> <p>๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทอรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี และการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทอรองราชการ</p> <p><b>๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <p>๑. จัดคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม</p> <p>๒. จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้รับฝากที่มีความปลอดภัย</p> <p>๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>๑. การเบิกจ่ายเงินกรณีจ้างเหมาบริการตำแหน่ง นักวิชาการคลัง จากเงินกองทุนสิ่งแวดล้อม เดือนละ ๑๕,๐๐๐ บาท แต่ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้</p> | <p>- ขอให้เจ้าหน้าที่การเงิน หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินให้เป็นไปตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร</p> |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๒. การเบิกจ่ายค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ได้มีการเบิกจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่ที่สำรองจ่ายไปก่อนทุกครั้ง</p> <p><b>๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม</b><br/>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีการจัดฝึกอบรม จำนวน ๗ โครงการ ได้แก่</p> <p>๑. โครงการส่งเสริมศักยภาพผู้ประกอบการวิสาหกิจชุมชนในจังหวัดสมุทรสงครามให้เป็นผู้ค้ากับภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>๒. โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค</p> <p>๓. โครงการฝึกทักษะภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสาร (English Communication Skill)</p> <p>๔. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสมุทรสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>๕. โครงการแม่กลองร่วมใจ แยกขยะปลอดภัย ใส่ใจคุณภาพชีวิต ส่งเสริมเศรษฐกิจการท่องเที่ยว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>๖. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการเงินการคลัง เพื่อสนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจจังหวัดสมุทรสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หลักสูตร ด้านการพัสดุ</p> <p>๗. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการเงินการคลัง เพื่อสนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจจังหวัดสมุทรสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หลักสูตร ด้านการเบิกจ่าย</p> | <p>- ขอให้จัดหาสถานีบริการน้ำมันแบบให้เครดิตหรือจัดทำบัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๐</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕) มีการจัดฝึกอบรม จำนวน ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการเงินการคลัง เพื่อสนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจจังหวัดสมุทรสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หลักสูตร ด้านการพัสดุ ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ปรากฏว่า มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</b><br/> <b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b><br/> สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยได้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการและหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p><b>๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล</b><br/> <b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b><br/> สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธินำไปเสร็จรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบถามข้อมูลอัตราการเบิกของแต่ละรหัสค่ารักษาทุกรายการก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง</p> <p><b>ข้อสังเกต</b><br/> จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษา จำนวน ๑ ราย ได้แก่ รายนางสาวสุชาธิณี จิรรัตนสังข์พร เบิกค่านวดและประคบสมุนไพรเพื่อการบำบัดรักษาโรคโดยในใบรับรองการรักษาโรคระบุว่า ผู้ป่วยจำเป็นต้องได้รับการบำบัดรักษาและการฟื้นฟูสมรรถภาพด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย แต่หลักฐานดังกล่าวมิได้ระบุระยะเวลาเริ่มต้นและระยะเวลาสิ้นสุดของการรักษา จึงเป็นการปฏิบัติไม่ครบถ้วน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๔๔๗ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘</p> | <p>- ขอให้แจ้งผู้มีสิทธิที่เข้ารับการรักษาด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย ตรวจสอบใบรับรองที่ทางโรงพยาบาลที่ทำการรักษาว่า ระบุข้อมูลครบถ้วนหรือไม่ หากระบุไม่ครบถ้วนให้เร่งแจ้งให้แพทย์ผู้รักษาทราบ หรือหากกรณีนำไปเสร็จรับเงินยื่นเบิกกับสำนักงานคลังจังหวัดแล้ว ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบต้องตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนให้เรียบร้อยก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง</p> |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ข้อเสนอแนะ |            |              |              |        |   |            |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |   |   |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|--------------|--------|---|------------|------------|------------|-------|---|-----------|------------|------------|-------|---|-----------|------------|------------|-------|---|-----------|------------|---|---|--|
| <p>๖) การบริหารงบประมาณ</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงาน คลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเป็นรายไตรมาส และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้</p> <table><tr><th>ไตรมาส</th><th>รับจัดสรร</th><th>งปม.สะสม</th><th>เบิกจ่ายสะสม</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>๑</td><td>๑๕๐,๙๘๙.๑๕</td><td>๑๕๐,๙๘๙.๑๕</td><td>๑๐๗,๖๙๙.๓๙</td><td>๗๑.๓๓</td></tr><tr><td>๒</td><td>๘๖,๓๓๘.๙๕</td><td>๒๓๗,๓๒๘.๑๐</td><td>๑๘๓,๕๗๑.๓๕</td><td>๗๘.๖๘</td></tr><tr><td>๓</td><td>๗๙,๒๒๖.๙๕</td><td>๓๑๖,๕๕๕.๐๐</td><td>๒๕๗,๙๐๖.๗๔</td><td>๘๑.๓๖</td></tr><tr><td>๔</td><td>๘๖,๗๒๖.๙๕</td><td>๓๙๓,๒๘๑.๙๕</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> <p>หมายเหตุ - ได้รับจัดสรรงบประมาณเฉพาะรายจ่ายประจำ</p> <p>- เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤษภาคม ๒๕๖๕</p> <p>๗) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต</p> <p>สำนักงาน คลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ครบถ้วนทุกรายการผลผลิต โดยจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบภายใน ระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๘) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงาน คลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ให้กับผู้มีสิทธิได้รับได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินในแต่ละภาคการศึกษาเพื่อเป็นการสอบทานมิให้เบิกเกินประเภทและอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> | ไตรมาส     | รับจัดสรร  | งปม.สะสม     | เบิกจ่ายสะสม | ร้อยละ | ๑ | ๑๕๐,๙๘๙.๑๕ | ๑๕๐,๙๘๙.๑๕ | ๑๐๗,๖๙๙.๓๙ | ๗๑.๓๓ | ๒ | ๘๖,๓๓๘.๙๕ | ๒๓๗,๓๒๘.๑๐ | ๑๘๓,๕๗๑.๓๕ | ๗๘.๖๘ | ๓ | ๗๙,๒๒๖.๙๕ | ๓๑๖,๕๕๕.๐๐ | ๒๕๗,๙๐๖.๗๔ | ๘๑.๓๖ | ๔ | ๘๖,๗๒๖.๙๕ | ๓๙๓,๒๘๑.๙๕ | - | - |  |
| ไตรมาส                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | รับจัดสรร  | งปม.สะสม   | เบิกจ่ายสะสม | ร้อยละ       |        |   |            |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |   |   |  |
| ๑                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๑๕๐,๙๘๙.๑๕ | ๑๕๐,๙๘๙.๑๕ | ๑๐๗,๖๙๙.๓๙   | ๗๑.๓๓        |        |   |            |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |   |   |  |
| ๒                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๘๖,๓๓๘.๙๕  | ๒๓๗,๓๒๘.๑๐ | ๑๘๓,๕๗๑.๓๕   | ๗๘.๖๘        |        |   |            |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |   |   |  |
| ๓                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๗๙,๒๒๖.๙๕  | ๓๑๖,๕๕๕.๐๐ | ๒๕๗,๙๐๖.๗๔   | ๘๑.๓๖        |        |   |            |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |   |   |  |
| ๔                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๘๖,๗๒๖.๙๕  | ๓๙๓,๒๘๑.๙๕ | -            | -            |        |   |            |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |            |       |   |           |            |   |   |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามโดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดและรูปแบบรายการงานก่อสร้าง การจัดหาราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/ส่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือเวียนที่กำหนด</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างปรากฏ ดังนี้</p> <p>๑. ตามสัญญาจ้างเหมาบริการทำความสะอาด เลขที่ ๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ข้อ ๔ กำหนดว่า “หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขอื่นใด ก.ค่าตอบแทนการทำงานที่จ้างนอกเวลาราชการ เมื่อผู้ว่าจ้างมอบหมายงานเพิ่มเติมให้ผู้รับจ้างปฏิบัติ ให้ผู้ว่าจ้างอนุมัติการเบิกจ่ายค่าตอบแทนของงานที่ปฏิบัติเพิ่มเติมดังกล่าวได้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา พ.ศ. ๒๕๕๐”</p> <p>๒. จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างหลายรายการมิได้กำหนดแหล่งที่มาของราคากลาง</p> | <p>- ขอให้ดำเนินการแก้ไขสัญญาในข้อ ๔ เนื่องจากกระทรวงการคลังมิได้กำหนดให้จ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการกับผู้รับจ้างจ้างเหมาบริการที่ดำเนินการจัดหาตามระเบียบพัสดุ ดังนั้นหากสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม เห็นว่ามีความจำเป็นต้องจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างฯ กรณีที่ต้องสั่งงานจ้างเพิ่มเติมจากวัน เวลา การปฏิบัติหน้าที่ที่สัญญาจ้างกำหนดต้องกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินเป็น “การจ่ายค่าจ้างเพิ่ม” ซึ่งสำนักงานคลังฯ จะต้องบริหารเงินงบประมาณให้เพียงพอกับงบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี และต้องไม่ผูกพันการจ่ายจ่ายเงินเดือนเพิ่มในทุกๆ เดือนแต่อย่างใด</p> <p>- ขอให้ระบุแหล่งที่มาของราคากลางให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔</p> |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;"><b>สำหรับการดำเนินการบริหารพัสดุปรากฏ ดังนี้</b></p> <p style="text-align: center;"><b>๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการโดยรายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนด และจากรายงานผลการตรวจสอบมีวัสดุสำนักงานคงเหลือ จำนวน ๗๖ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๔๑๒ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๔๑๑ รายการ พัดุดชำรุดและพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๑ รายการ</p> <p style="text-align: center;"><b>๒) การจำหน่ายพัสดุ</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องการใช้งานในราชการ อีกต่อไป จำนวน ๑ รายการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพ และประเมินราคาพัสดุก่อนการจำหน่าย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้เสนอความเห็นให้จำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๑ รายการ</p> <p>มีการเสนอขอความเห็นชอบจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๑ รายการ ด้วยการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงให้กับ นางสาวศิริพร สุขประสิทธิ์ จำนวนเงินรวม ๑๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๘ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ ตามใบเสร็จรับเงินที่ ๐๘๔/๐๑ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินพร้อมทั้งแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว</p> <p style="text-align: center;"><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการโอนสินทรัพย์ให้กับสำนักงานคลังเขต ๗ แต่ยังมีได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS จำนวน ๑ รายการ ตามหมายเลขครุภัณฑ์ เลขที่ ๑๐๐๐๐๐๐๐๘๒๑๔ เครื่องขยายเสียง NPE มูลค่า</p> | <p>- สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม เร่งดำเนินการติดตามประสานเรื่องการโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับเลขานุการกรม เพื่อให้การควบคุมรายการสินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นไปอย่างถูกต้อง สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ของทางราชการ</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๑๒,๕๐๐ บาท ทำให้สินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMIS สูงกว่าความเป็นจริง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ทำหนังสือถึงเลขานุการกรม เพื่อให้ปรับปรุงข้อมูลในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องตามหนังสือที่ สส ๐๐๐๓.๑ /๕๔๔ ลว. ๒๔ ก.ค.๒๕๖๒</p> <p>๒) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMIS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มิได้บันทึกวัน เดือน ปี และมูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์หลายรายการ</p> <p><b>๓) ตรวจนับวัสดุคงคลัง</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ณ วันที่ ๒๗ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๗๐ รายการ (๑,๖๐๙ หน่วย) ซึ่งตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ โดยมีการจัดทำข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุ สอดคล้องกับใบเบิกวัสดุ</p> <p><b>๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด</b></p> <p><b>(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง</b></p> <p>- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง</p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำข้อมูลไป</p> | <p>- สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ควรบันทึกมูลค่าของครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการ กรณีที่ได้สินทรัพย์มาก่อนปี พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลว. ๑๖ พ.ย. ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาสินทรัพย์ ข้อ ๒.๒ แต่หากสินทรัพย์ที่ได้มาหลังปี พ.ศ.๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หัวข้อ วิธีการตีราคาใหม่ ตามข้อ ๓๗ - ๔๐</p> |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>วิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้เผยแพร่รายงานดังกล่าวทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด</p> <p><b>(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง</b><br/>การดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤษภาคม ๒๕๖๕ ของ คบจ. จังหวัดสมุทรสงครามมีผลการดำเนินงานดังนี้</p> <p><b>๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based)</b></p> <p>๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก<br/>ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย</p> <p>การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนผู้มีรายได้น้อยในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ต่อรายของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อจำนวนทั้งสิ้น ๘๘ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้ว จำนวน ๘๘ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐</p> <p>๑.๒ โครงการ National e-Payment<br/>ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง)</p> <p>จังหวัดสมุทรสงครามมีส่วนราชการจำนวน ๖๒ หน่วยงาน โดยมีส่วนราชการที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment ธุรกรรมนำเงินส่งคลัง และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๘๐ รายการ จำนวน ๔๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๗๔</p> <p>๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณรัฐ</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสงครามได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๑,๕๓๖ ล้านบาท มีการเบิกจ่ายจำนวน ๑,๓๘๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๘๘</p> <p>๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based)</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ</p> <p>ค.บ.จ. สมุทรสงครามได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยอยู่ระหว่างจัดทำร่างโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการขายสินค้าออนไลน์ “Live อย่างไร...ให้ได้ล้าน” เพื่อเสนอต่อที่ประชุม ค.บ.จ. โดยโครงการมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับรูปแบบการขายสินค้าผ่านระบบออนไลน์ด้วยการไลฟ์สด รวมถึงเทคนิคการสร้างร้านค้าและขายสินค้าออนไลน์ ซึ่งกำหนดกลุ่มเป้าหมายคือ ผู้ประกอบการ SMEs ในพื้นที่จังหวัดสมุทรสงคราม จำนวน ๒๐ แห่ง ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานในขั้นตอนต่อไป</p> <p>๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based)</p> <p>๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ทั้งหมด</p> |            |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ในจังหวัดสมุทรสงครามมีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์จำนวน ๑,๗๑๒ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๑,๙๑๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๔๕</p> <p>๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต<br/>ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ได้ดำเนินการคัดเลือกสินค้าประจำจังหวัด เพื่อทำเป็นสินค้าที่มีความโดดเด่นประจำจังหวัด (OTOP) โดยผลิตภัณฑ์จากสินค้ากล้วยผงสำเร็จรูปของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนบ้านสบายใจ และวางแผนลงพื้นที่เพื่อพบผู้ประกอบการในการขอข้อมูลผลิตภัณฑ์และข้อมูลด้านต่าง ๆ รวมทั้งประสานงานสถาบันการเงิน เช่น ธนาคาร SME ร่วมรับฟังข้อมูลกับผู้ประกอบการในเรื่องเงินทุน</p> <p>๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์<br/>ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา</p> <p>สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคาจำนวน ๙๐,๖๕๑ แปลง ซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีการสำรวจข้อมูลภาคสนาม วิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนน ปรับปรุงชั้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดิน และอยู่ระหว่างการจัดทำสรุปรายการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน</p> <p>๓.๔ มาตรการของกรมศุลกากร<br/>ตัวชี้วัด : การสื่อสารนโยบาย/มาตรการภาษีศุลกากรเพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน</p> <p>ด้านศุลกากรแม่กลอง ได้มีการคัดเลือกและสื่อสารนโยบาย/มาตรการทางภาษีศุลกากรที่ส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน “มาตรการจัดระเบียบการนำเข้า - ส่งออก โดยใช้ระบบ SMART-I ในการให้บริการขึ้นทะเบียนผู้นำเข้าสินค้าตามมาตรการจัดระเบียบการนำเข้า และส่งออกใบอนุญาตส่งออกสินค้า” และได้มีการสื่อสารนโยบาย/</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ข้อเสนอแนะ                              |                                         |          |         |      |         |        |         |      |         |   |         |     |         |        |         |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------|---------|------|---------|--------|---------|------|---------|---|---------|-----|---------|--------|---------|--|
| <p>มาตรการประชาสัมพันธ์การผ่านช่องทาง Application Line Facebook และติดบอร์ดประชาสัมพันธ์ ณ ที่ทำการ ด้านสุลการแม่กลอง</p> <p><b>๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝาก ค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐)</b></p> <p>จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน และเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สรุปดังนี้</p> <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับ อนุมัติขยาย/ จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>๒๙๐,๕๓๖</td><td>๑๑,๕๓๕</td><td>๒๗๙,๐๐๑</td></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๔๐๓,๔๐๐</td><td>-</td><td>๔๐๓,๔๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๖๙๓,๙๓๖</td><td>๑๑,๕๓๕</td><td>๖๘๒,๔๐๑</td></tr></table> <p>หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕</p> <p>๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๒๙๐,๕๓๖ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๑๑,๕๓๕ บาท คงเหลือ ๒๗๙,๐๐๑ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๑๐,๘๐๐ บาท</li><li>- ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๕๙๕ บาท</li><li>- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติ ที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์ จำนวน ๑๔๐ บาท</li></ul> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีการจัดทำ เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p>สำหรับ วงเงิน งบประมาณ คงเหลือ จำนวน ๒๗๙,๐๐๑ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้มีแผนการใช้จ่ายเงินในการดำเนินการกิจ คบจ. ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๑๑,๖๐๐ บาท</li></ol> | ปีงบประมาณ                              | วงเงินที่ได้รับ อนุมัติขยาย/ จัดสรรเงิน | เบิกจ่าย | คงเหลือ | ๒๕๖๔ | ๒๙๐,๕๓๖ | ๑๑,๕๓๕ | ๒๗๙,๐๐๑ | ๒๕๖๕ | ๔๐๓,๔๐๐ | - | ๔๐๓,๔๐๐ | รวม | ๖๙๓,๙๓๖ | ๑๑,๕๓๕ | ๖๘๒,๔๐๑ |  |
| ปีงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | วงเงินที่ได้รับ อนุมัติขยาย/ จัดสรรเงิน | เบิกจ่าย                                | คงเหลือ  |         |      |         |        |         |      |         |   |         |     |         |        |         |  |
| ๒๕๖๔                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ๒๙๐,๕๓๖                                 | ๑๑,๕๓๕                                  | ๒๗๙,๐๐๑  |         |      |         |        |         |      |         |   |         |     |         |        |         |  |
| ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ๔๐๓,๔๐๐                                 | -                                       | ๔๐๓,๔๐๐  |         |      |         |        |         |      |         |   |         |     |         |        |         |  |
| รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ๖๙๓,๙๓๖                                 | ๑๑,๕๓๕                                  | ๖๘๒,๔๐๑  |         |      |         |        |         |      |         |   |         |     |         |        |         |  |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อเสนอแนะ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>๒. การจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จำนวน ๖๓๐ บาท</p> <p>๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับจัดสรรในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ ยังไม่มีผลการเบิกจ่าย</p> <p><b>(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด</b></p> <p>การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด</p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>คลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับแต่งตั้งให้เป็น คณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับ หน่วยงานอื่นภายในจังหวัดเพื่อปฏิบัติการกิจตามอำนาจหน้าที่ ของคำสั่ง จำนวน ๕ คณะ</p> <p><b>(๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น</b></p> <p><b>(๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบ</b></p> <p>ภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ของ อปท.</p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้คัดเลือก อปท.นำร่อง จำนวน ๑๐ แห่ง และแจ้งให้ อปท. ที่ได้รับการคัดเลือกส่งผลการประเมินตนเองพร้อมหลักฐานที่ เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการ สอบทานผลการประเมินตนเองของ อปท.</p> <p><b>(๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>จังหวัดสมุทรสงครามมีหน่วยงาน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๓๖ แห่ง สำนักงานคลัง จังหวัดสมุทรสงคราม ได้บันทึกข้อมูลและรวบรวมรายงาน การเงินของ อปท. ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อปท.ได้จัดส่งข้อมูลรายงาน การเงินให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามจัดทำรายการ วิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๓๕ แห่ง ไม่จัดส่งรายงาน จำนวน ๑ แห่ง ได้แก่ เทศบาลตำบลอัมพวา เนื่องจากมีการ</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ข้อเสนอแนะ |          |          |         |                                         |         |         |                                         |              |        |          |          |       |      |            |        |        |        |        |       |                           |          |          |          |       |      |           |          |          |          |      |       |               |          |          |          |       |      |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|----------|---------|-----------------------------------------|---------|---------|-----------------------------------------|--------------|--------|----------|----------|-------|------|------------|--------|--------|--------|--------|-------|---------------------------|----------|----------|----------|-------|------|-----------|----------|----------|----------|------|-------|---------------|----------|----------|----------|-------|------|--|
| <p>เปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้ อบท. ต้องบันทึกรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน วัสดุคงเหลือ และจัดกลุ่มรายการสินค้าคงเหลือใหม่ ต่างจากปีก่อนที่ไม่เคยบันทึกรับรู้มาก่อน จึงทำให้สินทรัพย์รวมของ อบท. ในจังหวัดสมุทรสงครามเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๓๓ หนี้สินรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๙๔ และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๐๖</p> <p>แนวทางแก้ปัญหา : กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่ส่งรายงาน สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ติดตามและควบคุมดูแล เพื่อให้สามารถจัดส่งรายงานได้</p> <p>ตารางเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวม<br/>ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม<br/>ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๔</p> <p>หน่วย : ล้านบาท</p> <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๔</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๓</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๒</th><th colspan="2">ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน</th></tr><tr><th>ปี ๒๕๖๔</th><th>ปี ๒๕๖๓</th></tr><tr><td>สินทรัพย์รวม</td><td>๔๕๓.๙๖</td><td>๓,๒๔๕.๑๖</td><td>๓,๐๓๔.๙๑</td><td>๔๐.๓๓</td><td>๖.๙๓</td></tr><tr><td>หนี้สินรวม</td><td>๑๑๒.๔๘</td><td>๓๖๒.๑๒</td><td>๓๖๘.๖๖</td><td>-๖๘.๙๔</td><td>-๑.๗๘</td></tr><tr><td>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม</td><td>๔,๔๔๑.๔๗</td><td>๒,๘๘๓.๐๔</td><td>๒,๖๖๖.๒๕</td><td>๕๔.๐๖</td><td>๘.๑๓</td></tr><tr><td>รายได้รวม</td><td>๑,๘๙๔.๒๙</td><td>๑,๘๗๐.๓๙</td><td>๑,๙๒๑.๗๒</td><td>๑.๒๘</td><td>-๒.๖๗</td></tr><tr><td>ค่าใช้จ่ายรวม</td><td>๑,๕๘๑.๐๑</td><td>๑,๖๑๖.๗๘</td><td>๑,๕๗๔.๗๘</td><td>-๒.๒๑</td><td>๒.๖๗</td></tr></table> | รายการ     | ปี ๒๕๖๔  | ปี ๒๕๖๓  | ปี ๒๕๖๒ | ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน |         | ปี ๒๕๖๔ | ปี ๒๕๖๓                                 | สินทรัพย์รวม | ๔๕๓.๙๖ | ๓,๒๔๕.๑๖ | ๓,๐๓๔.๙๑ | ๔๐.๓๓ | ๖.๙๓ | หนี้สินรวม | ๑๑๒.๔๘ | ๓๖๒.๑๒ | ๓๖๘.๖๖ | -๖๘.๙๔ | -๑.๗๘ | สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม | ๔,๔๔๑.๔๗ | ๒,๘๘๓.๐๔ | ๒,๖๖๖.๒๕ | ๕๔.๐๖ | ๘.๑๓ | รายได้รวม | ๑,๘๙๔.๒๙ | ๑,๘๗๐.๓๙ | ๑,๙๒๑.๗๒ | ๑.๒๘ | -๒.๖๗ | ค่าใช้จ่ายรวม | ๑,๕๘๑.๐๑ | ๑,๖๑๖.๗๘ | ๑,๕๗๔.๗๘ | -๒.๒๑ | ๒.๖๗ |  |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |          |          |         | ปี ๒๕๖๔                                 | ปี ๒๕๖๓ | ปี ๒๕๖๒ | ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน |              |        |          |          |       |      |            |        |        |        |        |       |                           |          |          |          |       |      |           |          |          |          |      |       |               |          |          |          |       |      |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ปี ๒๕๖๔    | ปี ๒๕๖๓  |          |         |                                         |         |         |                                         |              |        |          |          |       |      |            |        |        |        |        |       |                           |          |          |          |       |      |           |          |          |          |      |       |               |          |          |          |       |      |  |
| สินทรัพย์รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ๔๕๓.๙๖     | ๓,๒๔๕.๑๖ | ๓,๐๓๔.๙๑ | ๔๐.๓๓   | ๖.๙๓                                    |         |         |                                         |              |        |          |          |       |      |            |        |        |        |        |       |                           |          |          |          |       |      |           |          |          |          |      |       |               |          |          |          |       |      |  |
| หนี้สินรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ๑๑๒.๔๘     | ๓๖๒.๑๒   | ๓๖๘.๖๖   | -๖๘.๙๔  | -๑.๗๘                                   |         |         |                                         |              |        |          |          |       |      |            |        |        |        |        |       |                           |          |          |          |       |      |           |          |          |          |      |       |               |          |          |          |       |      |  |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ๔,๔๔๑.๔๗   | ๒,๘๘๓.๐๔ | ๒,๖๖๖.๒๕ | ๕๔.๐๖   | ๘.๑๓                                    |         |         |                                         |              |        |          |          |       |      |            |        |        |        |        |       |                           |          |          |          |       |      |           |          |          |          |      |       |               |          |          |          |       |      |  |
| รายได้รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ๑,๘๙๔.๒๙   | ๑,๘๗๐.๓๙ | ๑,๙๒๑.๗๒ | ๑.๒๘    | -๒.๖๗                                   |         |         |                                         |              |        |          |          |       |      |            |        |        |        |        |       |                           |          |          |          |       |      |           |          |          |          |      |       |               |          |          |          |       |      |  |
| ค่าใช้จ่ายรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ๑,๕๘๑.๐๑   | ๑,๖๑๖.๗๘ | ๑,๕๗๔.๗๘ | -๒.๒๑   | ๒.๖๗                                    |         |         |                                         |              |        |          |          |       |      |            |        |        |        |        |       |                           |          |          |          |       |      |           |          |          |          |      |       |               |          |          |          |       |      |  |
| <p>(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดสมุทรสงครามได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้</p> <p>๑. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนน ผิวจราจรแอสฟัลท์ติกคอนกรีต สายศาลาแม่พระ - วัดเกตการาม (สส.ถ.๑-๐๐๑๖) ตำบลโรงหีบ อำเภอบางคนที</p> <p>๒. โครงการก่อสร้างปรับปรุงยกระดับถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต รหัสทางหลวงท้องถิ่น สส.ถ.๑๑-๐๐๑ ถนนสายบ้านดอนจั่น - บ้านคลองช่อง หมู่ที่ ๒ ตำบลคลองโคน กว้าง ๙.๕๐ เมตร ยาว ๒,๐๐๐ เมตร</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |          |          |         |                                         |         |         |                                         |              |        |          |          |       |      |            |        |        |        |        |       |                           |          |          |          |       |      |           |          |          |          |      |       |               |          |          |          |       |      |  |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>หนา ๐.๐๕ เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๑๙,๐๐๐ ตารางเมตร</p> <p>๓. โครงการปรับปรุงถนนผิวจราจร แอสฟัลต์ติกคอนกรีตสายคลองโคน หมู่ที่ ๗ ตำบลคลองโคน เชื่อมตำบลบางตะบูน อำเภอบ้านแหลม จังหวัดเพชรบุรี กว้าง ๖ เมตร ยาว ๑,๐๐๐ เมตร</p> <p>โดยสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้คัดเลือกโครงการเพื่อสุ่มตรวจจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการลำดับที่ ๓ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใส ในการก่อสร้างภาครัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ด้วยการ ลงพื้นที่ จัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้ สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูล รายละเอียดของโครงการในระบบ CoST Thailand ที่จังหวัด สมุทรสงครามได้รับ การคัดเลือกเข้าร่วมโครงการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๓ โครงการ โดยพบว่า ในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูล ไม่ครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการ โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ</p> <p><b>(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของ ผู้ประกอบการ</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลัง จังหวัดสมุทรสงคราม ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการ ที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๕ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด สมุทรสงครามที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการ ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะทำงาน ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลา และสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการ ตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ ครบถ้วนถูกต้อง</p> | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CoST ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จาก คู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้าง ภาครัฐ</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว</p> <p><b>การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน</b></p> <p><b>๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน ด้วยการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคนตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ที่ ๑๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ และมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุอย่างชัดเจน</p> <p><b>๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายในตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดทำ ๑. รับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ (แบบ ปค.๑) ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (แบบ ปค.๕) โดยเสนอรายงานการประเมินดังกล่าวต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสงคราม เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>๑. จากการตรวจสอบพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มอบหมายให้ นางรยากร สองทวี เป็นผู้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในของกลุ่ม CFO เท่านั้น</p> | <p>- เพื่อให้การบริหารจัดการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในเป็นไปอย่างครอบคลุมภารกิจทุกด้าน สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ควรดำเนินการในเรื่องดังกล่าวในรูปแบบคณะกรรมการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๒. การจัดทำรายงานของการควบคุมภายในรอบปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มิได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตทราบ ในฐานะหน่วยงานกำกับดูแล</p> <p><b>๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ</b><br/> <b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b><br/>         สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๖ หลัง แบ่งเป็น<br/>         - บ้านเดี่ยว จำนวน ๔ หลัง<br/>         - บ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๒ หลัง ๘ ยูนิต<br/>         มีผู้พักอาศัยบ้านเดี่ยว จำนวน ๓ หลัง บ้านเดี่ยวว่าง จำนวน ๑ หลัง และมีผู้พักอาศัยบ้านทาวน์เฮ้าส์เต็มทั้ง ๘ ยูนิต มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก แบบเข้าบ้านพัก แบบส่งคืนบ้านพัก แบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้รับงบประมาณซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ ดังนี้</p> <p>๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการจากเงินงบประมาณ (งบดำเนินงาน) จำนวนเงิน ๒๓,๑๗๐ บาท เป็นการซ่อมแซมบ้านเดี่ยว จำนวน ๒ หลัง บ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๑ ยูนิต</p> <p>๒. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการจากเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐ % ของผู้ตรวจกระทรวงการคลัง) จำนวนเงิน ๔๖๓,๗๐๐ บาท เป็นการซ่อมแซมบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๔ ยูนิต</p> <p>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย</p> | <p>สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕</p> <p>- ขอให้จัดส่งรายงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก</p> <p><b>๔. การใช้รถราชการ</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๑๑๘๙ สมุทรสงคราม อายุการใช้งาน ๒ ปี ๒ เดือน โดยมีการปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๑) กรณีต้องเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยรถยนต์ส่วนบุคคลผ่านผู้มีอำนาจตามลำดับชั้น</li><li>- มีการจัดทำใบสั่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒)</li><li>- มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถถูกต้องตรงกันกับการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓)</li><li>- มีการจัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒)</li><li>- มีการจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒)</li><li>- มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์อย่างสม่ำเสมอและจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน (แบบ ๗)</li></ul> <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- มีการจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘) แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน</li></ul> <p><b>การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย</b></p> <p><b>๑. การเก็บรักษานบัตรตัวอย่าง</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีธนบัตรตัวอย่างที่อยูในการครอบครอง จำนวน ๒๓ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในที่มีความปลอดภัยสูง และรายงานผลความถูกต้องครบถ้วนของธนบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓</p> |



| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><b>๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับโควตาในการเป็นผู้แทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๔๕๐ เล่ม โดยจำหน่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๙๐ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๓,๑๖๘,๐๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจพบว่า ตัวแทนจำหน่ายสลากถูกตัดสิทธิ์ไป ๑๒ ราย โดยสำนักงานคลังฯ ได้แจ้งเรียกรายชื่อผู้แทนที่ขึ้นทะเบียนไว้มาแทนแล้ว แต่ขณะนี้ยังอยู่ระหว่างการรออนุมัติจากสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล</p> <p><b>๓. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแนวทางการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล โดยมียอดเงินสดในมือและยอดเงินคงเหลือในสมุดคู่ฝากธนาคารและสมุดคุมการรับ - จ่าย ถูกต้องตรงกัน</p> |            |

**๘. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ**

|                   |                 |                             |
|-------------------|-----------------|-----------------------------|
| ๑) นางสาวอรุณ     | สว่างสินอุดมชัย | คลังเขต ๗                   |
| ๒) นางกนกพร       | มีสุข           | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๓) นางสาวพุ่มทัย  | วงศ์พัฒน์       | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๔) นางสาววิภาภรณ์ | ศรีก๊กเจริญ     | นักวิชาการคลังชำนาญการ      |
| ๕) นางสาวอรรวรรณ  | ภูทอง           | นักวิชาการคลังชำนาญการ      |
| ๖) นางสาวกาญจนา   | ชมโลก           | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ    |
| ๗) นางสาววรรณภา   | แก้วอินทร์ชัย   | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ    |
| ๘) นางสาวทองทิพย์ | จันทร์เปรียง    | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ    |