



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP. ๑๖๒-๑๘๐๑-๒

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๕๕๕ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดสมุทรสงคราม

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค. ๐๔๒๙.๒/๓๔๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๗ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน
ผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) หากท่านตรวจสอบรายงานฯ
ดังกล่าวแล้วมีข้อทักท้วงประการใดขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบภายใน ๑๕ วัน ทาง e-mail
zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ว่าที่ร้อยตรี

(สุรเชษฐ์ ทิระคมน์)

คลังเขต ๗

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ 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
- ๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

- ๑) ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจ ๓ เรื่อง ติดตามผลตามข้อเสนอแนะ ๑ เรื่อง ได้แก่
 - ๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลางงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai)
 - ๑.๒) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะส่วนราชการ
 - ๑.๒.๑) งานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
 - ๑.๒.๒) งานด้านการบัญชีภาครัฐ
 - ๑.๒.๓) งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
 - ๑.๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ
งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง
 - ๑.๔) ภารกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง จังหวัด และรัฐบาล

/๑.๔.๑) ด้าน...

- ๑.๔.๑) ด้านเศรษฐกิจการคลัง
- ๑.๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง
- ๑.๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- ๑.๔.๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น
- ๑.๔.๕) ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล

๒) ภารกิจสนับสนุน

- ๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๒.๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด
- ๒.๓) การพิจารณาสำนักงานที่ตั้งในพื้นที่พิเศษ (จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ กาญจนบุรี เพชรบุรี ราชบุรี สุพรรณบุรี)
- ๓) ภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย
 - ๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
 - ๓.๒) การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง
- ๔) 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 ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก</u> ๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีการปฏิบัติงานดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและมีสิทธิใช้ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ที่ ๑๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย ๑) กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ๒) กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ผู้ได้รับมอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้ New GFMS Token Key โดยแยกทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุมด้วยการระบุชื่อ - สกุลผู้ใช้งาน วัน เวลา เริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้เก็บรักษา New GFMS Token Key ไว้ในที่ปลอดภัย ๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ดำเนินการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																															
ข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้ สรุปผลการดำเนินงานการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย <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. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)</td><td>๒๗๑</td><td>๑๐๖</td><td>๓๗๗</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)</td><td>๑๕๒</td><td>๙๐</td><td>๒๔๒</td></tr></table> ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้ สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) <table><tr><th>รายการ</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)</th></tr><tr><td>๐๔ ปิดบัญชี</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๗ บัญชีถูกอายัด</td><td>-</td><td>๒</td></tr><tr><td>๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>โอนสิทธิ์</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>เมื่อเรียกมีเงื่อนไข</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>๒</td><td>๒</td></tr></table> จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒ ครั้ง เกิดจากการปิดบัญชี จำนวน ๑ ครั้ง และบัญชีถูก Lock โดยธนาคาร จำนวน ๑ ครั้ง ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๒ ครั้งเกิดจากบัญชีถูกอายัด จำนวน ๒ ครั้ง ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้ แนวทางแก้ปัญหา : เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน จะดำเนินการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการที่มีรายการ Return ให้ทราบ และให้เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการบันทึกรายการขอเบิกทุกครั้ง โดยต้องตรวจสอบการสร้างและบันทึกข้อมูลหลักผู้ขาย	ปีงบประมาณ	รายการ		รวมทั้งสิ้น	ขออนุมัติ	ขอเปลี่ยนแปลง	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	๒๗๑	๑๐๖	๓๗๗	พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)	๑๕๒	๙๐	๒๔๒	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)	๐๔ ปิดบัญชี	๑	-	๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร	-	-	๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	๒	๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	-	๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร	๑	-	โอนสิทธิ์	-	-	เมื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-	บัญชีเงินฝากประจำ	-	-	รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-	รวม	๒	๒	
ปีงบประมาณ		รายการ			รวมทั้งสิ้น																																											
	ขออนุมัติ	ขอเปลี่ยนแปลง																																														
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	๒๗๑	๑๐๖	๓๗๗																																													
พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)	๑๕๒	๙๐	๒๔๒																																													
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)																																														
๐๔ ปิดบัญชี	๑	-																																														
๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร	-	-																																														
๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	๒																																														
๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	-																																														
๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร	๑	-																																														
โอนสิทธิ์	-	-																																														
เมื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-																																														
บัญชีเงินฝากประจำ	-	-																																														
รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-																																														
รวม	๒	๒																																														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																
พร้อมตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคารย้อนหลังไม่เกิน ๔ เดือน ทุกครั้งทุกรายการ ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสมุทรสงคราม มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <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>๖๗๗.๓๓</td><td>๕๗๔.๗๑</td><td>๘๔.๘๕</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๓.๐๙</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑,๑๘๙.๓๖</td><td>๘๐๒.๗๗</td><td>๖๗.๕๐</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๑๔.๑๕</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๑,๘๖๖.๖๙</td><td>๑,๓๗๗.๔๘</td><td>๗๓.๗๙</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๗.๙๕</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๗.๙๕ โดยรายการประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓.๐๙ และรายการลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๔.๑๕ ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสมุทรสงคราม มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <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>๑๑.๘๓</td><td>๕.๐๓</td><td>๔๒.๕๔</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๓๙.๒๒</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑๑๖.๔๐</td><td>๙๙.๗๙</td><td>๘๕.๑๔</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๓๕.๔๙</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๑๒๘.๒๓</td><td>๑๐๔.๘๒</td><td>๘๑.๕๑</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๐.๒๓</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๒.๗๗ โดยรายการประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๙.๒๒ และรายการลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๕.๔๙	รายการ	งบที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ	ประจำ	๖๗๗.๓๓	๕๗๔.๗๑	๘๔.๘๕	๘๑.๗๖	๓.๐๙	ลงทุน	๑,๑๘๙.๓๖	๘๐๒.๗๗	๖๗.๕๐	๘๑.๖๕	-๑๔.๑๕	ภาพรวม	๑,๘๖๖.๖๙	๑,๓๗๗.๔๘	๗๓.๗๙	๘๑.๗๔	-๗.๙๕	รายการ	งบที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ	ประจำ	๑๑.๘๓	๕.๐๓	๔๒.๕๔	๘๑.๗๖	-๓๙.๒๒	ลงทุน	๑๑๖.๔๐	๙๙.๗๙	๘๕.๑๔	๘๑.๖๕	๓๕.๔๙	ภาพรวม	๑๒๘.๒๓	๑๐๔.๘๒	๘๑.๕๑	๘๑.๗๔	-๐.๒๓	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ประมาณ ๓ เดือน (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้คลังจังหวัดกำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการเพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อนและเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้งบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อนครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้ว มีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้วงเงินได้ต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรรและยังมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าวเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอ ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่อนและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว
รายการ	งบที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ																																												
ประจำ	๖๗๗.๓๓	๕๗๔.๗๑	๘๔.๘๕	๘๑.๗๖	๓.๐๙																																												
ลงทุน	๑,๑๘๙.๓๖	๘๐๒.๗๗	๖๗.๕๐	๘๑.๖๕	-๑๔.๑๕																																												
ภาพรวม	๑,๘๖๖.๖๙	๑,๓๗๗.๔๘	๗๓.๗๙	๘๑.๗๔	-๗.๙๕																																												
รายการ	งบที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ																																												
ประจำ	๑๑.๘๓	๕.๐๓	๔๒.๕๔	๘๑.๗๖	-๓๙.๒๒																																												
ลงทุน	๑๑๖.๔๐	๙๙.๗๙	๘๕.๑๔	๘๑.๖๕	๓๕.๔๙																																												
ภาพรวม	๑๒๘.๒๓	๑๐๔.๘๒	๘๑.๕๑	๘๑.๗๔	-๐.๒๓																																												

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																		
๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสมุทรสงคราม มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๐.๒๒</td><td>๐.๑๒</td><td>๖๐</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๒๑.๗๖</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๓๗.๔๙</td><td>๓๗.๔๙</td><td>๑๐๐.๐๐</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๑๘.๓๕</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๓๗.๖๙</td><td>๓๗.๖๑</td><td>๙๙.๗๘</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๑๘.๐๕</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๘.๐๕ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒๑.๗๖ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๘.๓๕ ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสมุทรสงคราม มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละคงเหลือ</th></tr><tr><td>๑๗๒.๒๔</td><td>๑๔๔.๗๙</td><td>๘๔.๐๖</td><td>๒๗.๔๕</td><td>๑๕.๙๔</td></tr></table> เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๑๗๒.๒๔ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๔๔.๗๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๐๖ คงเหลือ จำนวน ๒๗.๔๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๙๔ <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ๑) มีเรื่องอยู่ระหว่างรอผลการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์และข้อร้องเรียน ๒) บางโครงการมีการพิจารณาแบบรูปรายการ และกำหนด TOR ใหม่ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ก่อสร้าง ฯลฯ	รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๐.๒๒	๐.๑๒	๖๐	๘๑.๗๖	-๒๑.๗๖	ลงทุน	๓๗.๔๙	๓๗.๔๙	๑๐๐.๐๐	๘๑.๖๕	๑๘.๓๕	ภาพรวม	๓๗.๖๙	๓๗.๖๑	๙๙.๗๘	๘๑.๗๔	๑๘.๐๕	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละคงเหลือ	๑๗๒.๒๔	๑๔๔.๗๙	๘๔.๐๖	๒๗.๔๕	๑๕.๙๔	
รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																														
ประจำ	๐.๒๒	๐.๑๒	๖๐	๘๑.๗๖	-๒๑.๗๖																														
ลงทุน	๓๗.๔๙	๓๗.๔๙	๑๐๐.๐๐	๘๑.๖๕	๑๘.๓๕																														
ภาพรวม	๓๗.๖๙	๓๗.๖๑	๙๙.๗๘	๘๑.๗๔	๑๘.๐๕																														
งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละคงเหลือ																															
๑๗๒.๒๔	๑๔๔.๗๙	๘๔.๐๖	๒๗.๔๕	๑๕.๙๔																															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>แนวทางการแก้ไขปัญหา</u> ๑) จังหวัดสมุทรสงคราม ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๓ ครั้ง ๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานในจังหวัดสมุทรสงครามให้สามารถดำเนินการ ก่อหนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖	
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิก ที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ New GFMS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๖) มีรายการที่ขอเบิก จำนวน ๑๙,๙๒๒ รายการ เป็นเงิน ๒,๗๐๘.๐๕ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิก ทุกรายการ	
๓. การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๑) การควบคุมเงินทรองราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การใช้จ่ายเงินทรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการงานและ ขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วน ถูกต้อง ๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินทรองราชการ ได้ ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ระบุวัตถุประสงค์ และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับชั้นและกำหนดให้ผู้ยืม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
คืนเงินหรือจัดทำเอกสารขอใช้สัญญาเดิมภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด ๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกใบรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี และการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ ข้อสังเกต - ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม ๒. กรณีรับเงินสดให้จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้รับที่มีความปลอดภัย ๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด ข้อสังเกต - ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลังปรากฏว่า มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมตามโครงการ ดังนี้ ๑. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ ๒. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ ๓. โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอเบิกพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ไม่ได้จัดทำขออนุมัติค่าใช้จ่ายต่อคลังจังหวัดในฐานะหัวหน้าส่วนราชการก่อนดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยได้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการและหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน ข้อสังเกต - ๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธิंनाใบเสร็จรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบถามข้อมูลอัตราการเบิกของแต่ละรหัสค่ารักษาทุกรายการก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง	-กรณีที่กรมบัญชีกลางอนุมัติโครงการฝึกอบรมประจำปี โดยแจ้งให้แต่ละสำนักงานคลังจังหวัดไปดำเนินการจัดฝึกอบรมให้กับกลุ่มเป้าหมายที่กรมฯ กำหนด โดยอนุมัติค่าใช้จ่ายเป็นภาพใหญ่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดของการดำเนินการจัดฝึกอบรมในพื้นที่ ดังนั้นเมื่อสำนักงานคลังจังหวัดได้รับการโอนเงินงบประมาณจากกรมฯ ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดทำขออนุมัติค่าใช้จ่ายในโครงการฯ โดยระบุข้อมูลที่สำคัญ ดังนี้ ๑. กลุ่มเป้าหมายเป็นผู้ใด ๒. วัน เวลา ที่จัดอบรม ๓. สถานที่จัดอบรม ๔. ผู้ใดเป็นวิทยากร ๕. ประมาณการค่าใช้จ่าย (ภายในจำนวนเงินที่กรมฯ อนุมัติให้ โดยสามารถถ่วงหักกันได้)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
ข้อสังเกต - ๖) การบริหารงบประมาณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับจัดสรรงบประมาณ/งบลงทุนจากกรมบัญชีกลาง และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้ หน่วย : บาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละเบิกจ่าย</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๔๒๕,๑๕๒.๒๐</td><td>๓๒๙,๔๕๒.๖๘</td><td>๗๗.๔๙</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๔๒๕,๑๕๒.๒๐</td><td>๓๒๙,๔๕๒.๖๘</td><td>๗๗.๔๙</td></tr></table> หมายเหตุ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๖	รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	ประจำ	๔๒๕,๑๕๒.๒๐	๓๒๙,๔๕๒.๖๘	๗๗.๔๙	ลงทุน	-	-	-	รวม	๔๒๕,๑๕๒.๒๐	๓๒๙,๔๕๒.๖๘	๗๗.๔๙	
รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย														
ประจำ	๔๒๕,๑๕๒.๒๐	๓๒๙,๔๕๒.๖๘	๗๗.๔๙														
ลงทุน	-	-	-														
รวม	๔๒๕,๑๕๒.๒๐	๓๒๙,๔๕๒.๖๘	๗๗.๔๙														
๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามโดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานและคุณลักษณะของสินค้าและบริการ การจัดการราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามที่ระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่จากการสุ่มตรวจปรากฏว่า มีบางรายการที่ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด ดังนี้ ๑. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทุกรายการ ในรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง ใช้คำว่า “ขอความเห็นชอบ” ทุกรายการ หากรายการซื้อ/จ้างที่มีราคาเกิน ๕,๐๐๐ บาท	- ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ กำหนดว่า “ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี นอกจากการซื้อ																

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เจ้าหน้าที่จะเข้าไปแก้ไข จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องแจ้งว่า เห็นว่าในการขอซื้อ/จ้างในแต่ละครั้งต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อน จึงใช้คำว่า “ขอความเห็นชอบ” ทุกรายการ ๒. การทำสัญญาจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ ซึ่งข้อเท็จจริงเป็นการจ้างบริการพนักงานขับรถยนต์ สำหรับการติดตามความคืบหน้าการได้รับงบประมาณประเภทลงทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับงบประมาณจากเงินฝากค่าใช้จ่ายภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ - โครงการซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการและสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม วงเงิน ๑๔๓,๘๑๐ บาท วงเงินสั่งจ้าง ๑๔๑,๘๑๐ บาท มีเงินเหลือจ่าย ๒,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว <u>การดำเนินการบริหารพัสดุประจำปี</u> ดังนี้ <u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี :</u> จากการตรวจสอบพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการ ซึ่งได้รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดและจากรายงานผลการตรวจสอบ มีวัสดุสำนักงานคงเหลือ จำนวน ๙๒ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๔๓๓ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๔๒๖ รายการ พัสดูล้ำยุคและพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๗ รายการ <u>การจำหน่ายพัสดุ :</u> สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต่อการใช้งานในราชการอีกต่อไป ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๗ รายการ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของพัสดูล้ำยุค	ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามข้อ ๒๓ และข้อ ๗๙ วรรคสอง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่” ดังนั้น ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่กำหนด - งานจ้างบริการ หมายถึง งานจ้างเฉพาะการให้บริการโดยไม่รวมการจัดหาวัสดุมาใช้รวมกับการให้บริการ ดังนั้น จึงควรแก้ไขจาก “สัญญาการจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์” เป็น “สัญญาจ้างบริการพนักงานขับรถยนต์”

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
และเสื่อมสภาพ และประเมินราคาพัสดุก่อนการจำหน่าย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้เสนอความเห็น ให้จำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๗ รายการ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๗ รายการ ด้วยการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงเมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ให้กับนางสาวรัตน รัตน์รักษ์ภิญโญ จำนวนเงิน ๒๔๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงินที่ ๐๘๕/๐๓ และขายโทรศัพท์เคลื่อนที่ให้กับนางสาวภิรมย์ จันทรวงษ์ จำนวนเงิน ๒,๕๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงินที่ ๐๘๕/๐๒ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๒,๗๔๐ บาท และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินพร้อมทั้งแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตรวจนับวัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๘๘ รายการ (๑,๙๘๖ หน่วย) ซึ่งตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ โดยมีการจัดทำข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุสอดคล้องกับใบเบิกวัสดุ	
๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – พ.ศ.๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและภาคเอกชน นำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ได้เผยแพร่รายงานดังกล่าว ทาง Website และ Facebook ของสำนักงานคลังจังหวัด	
(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง การดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๕ – พฤษภาคม ๒๕๖๖ ของ คบจ.สมุทรสงครามมีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อราย ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อ จำนวนทั้งสิ้น ๖๙๘ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้ว จำนวน ๖๙๘ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๑.๒ โครงการ National e-Payment ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ – จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง) จังหวัดสมุทรสงครามมีส่วนราชการจำนวน ๖๒ หน่วยงาน โดยมีส่วนราชการที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment ธุรกรรมนำเงินส่งคลัง และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๘๐ รายการ จำนวน ๕๗ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๙๔	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสงครามได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจำนวน ๑,๘๓๗ ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๑,๓๗๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๗๔ โดยสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้มีการประชุมเพื่อติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐอย่างต่อเนื่อง ๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้ครอบครัวอย่างบูรณาการ ๑) การจัดกิจกรรมส่งเสริมประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ครอบครัวให้ครบถ้วนใน ๒ เรื่อง ซึ่ง คบจ.สมุทรสงคราม มีการดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ และให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชนเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้ครอบครัวครบทั้ง ๒ เรื่อง จำนวน ๗ ครั้ง ๒) ร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ครอบครัวที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ โดยมีลูกหนี้ครอบครัวที่มายื่นความประสงค์ขอสินเชื่อและมีคุณสมบัติตามเกณฑ์การให้สินเชื่อของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรและได้รับอนุมัติสินเชื่อ จำนวน ๗ ราย ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ คบจ.สมุทรสงครามได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติจัดทำ “โครงการส่งเสริมและพัฒนาวิสาหกิจชุมชนส้มโอ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
แปลงใหญ่บางสะแก ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการผลิตเพื่อให้ได้การรับรองมาตรฐาน GMP ของกระทรวงสาธารณสุข เพื่อสนับสนุน/ช่วยเหลือให้วิสาหกิจชุมชนขอการรับรองมาตรฐาน GMP ได้อย่างรวดเร็ว และเพื่อให้มีเครื่องมือที่มีคุณภาพและราคาประหยัดที่ใช้ในการปกเปลือกส้มโอ รวมถึงอุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ในกระบวนการบรรจุส้มโอ เพื่อเพิ่มจำนวนผลผลิตลดค่าใช้จ่ายด้านแรงงาน ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ทั้งหมด ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ในจังหวัดสมุทรสงครามมีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๒,๓๔๒ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๒,๓๙๕ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๗๙ ๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน โดยคัดเลือกพื้นที่ดำเนินการและออกหน่วยบริการชุมชนจังหวัดสมุทรสงครามเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีสรรพสามิต และระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการจดทะเบียนสรรพสามิต หรือการขอใบอนุญาตผลิต หรือการขอใบอนุญาตขายหรือกระบวนการชำระภาษีสินค้าและบริการต่าง ๆ ของกรมสรรพสามิตปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานขั้นตอนต่อไป ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคา จำนวน ๔๒,๘๔๕ แปลงซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ มีการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																				
สำรวจข้อมูลภาคสนาม และวิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนน ปรับปรุงชั้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดินเรียบร้อยแล้ว และสรุปการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน ๓.๔ มาตรการของกรมศุลกากร ตัวชี้วัด : มาตรการเพื่อกระตุ้นการค้าและเศรษฐกิจในพื้นที่ ด้านศุลกากรแม่กลองได้มีการประชุมพิจารณาคัดเลือกและดำเนินมาตรการตามภารกิจของกรมศุลกากรและมาตรการของจังหวัดเรียบร้อยแล้ว ได้แก่ โครงการพันธมิตรศุลกากร Customs Alliances (CA) ประจำพื้นที่ด้านศุลกากรแม่กลอง และโครงการให้ความรู้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่ผู้ประกอบการรายใหม่ ๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินและเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปดังนี้ <table><tr><th colspan="4">หน่วย : บาท</th></tr><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๓๐๙,๕๙๘</td><td>๑๒๐,๓๐๕</td><td>๑๘๙,๒๙๓</td></tr><tr><td>๒๕๖๖</td><td>๒๙๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๒๙๐,๐๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๕๙๙,๕๙๘</td><td>๑๒๐,๓๐๕</td><td>๔๗๙,๒๙๓</td></tr></table> หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓๐๙,๕๙๘ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๑๒๐,๓๐๕ บาท คงเหลือ ๑๘๙,๒๙๓ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย - ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๕๒,๐๐๐ บาท - ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๓๙,๒๙๕ บาท - ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติที่มณฑลภิจวายุรักษ์ จำนวน ๒๙,๐๑๐ บาท	หน่วย : บาท				ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๕	๓๐๙,๕๙๘	๑๒๐,๓๐๕	๑๘๙,๒๙๓	๒๕๖๖	๒๙๐,๐๐๐	-	๒๙๐,๐๐๐	รวม	๕๙๙,๕๙๘	๑๒๐,๓๐๕	๔๗๙,๒๙๓	
หน่วย : บาท																					
ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ																		
๒๕๖๕	๓๐๙,๕๙๘	๑๒๐,๓๐๕	๑๘๙,๒๙๓																		
๒๕๖๖	๒๙๐,๐๐๐	-	๒๙๐,๐๐๐																		
รวม	๕๙๙,๕๙๘	๑๒๐,๓๐๕	๔๗๙,๒๙๓																		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด สำหรับวงเงินงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๑๘๙,๒๙๓ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามพิจารณาวงเงินเหลือจ่ายเพื่อส่งคืนกรมบัญชีกลาง ๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ยังไม่มีผลการเบิกจ่าย	
(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : คลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับแต่งตั้งให้เป็น คณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัด เพื่อปฏิบัติการกิจตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่ง จำนวน ๑๘ คณะ	
(๔) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ๑) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม จำนวน ผู้มีสิทธิลงทะเบียน เฉพาะในจังหวัดสมุทรสงคราม (ไม่รวมจังหวัดใกล้เคียง) ทั้งหมดจำนวน ๒๗,๖๒๐ ราย ผู้ลงทะเบียนที่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๒๑,๘๕๑ ราย ยืนยันตัวตนเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๓๓,๗๗๑ ราย (รวมจังหวัดใกล้เคียง) และมีผู้ยื่นอุทธรณ์ จำนวน ๓๓๑ ราย โดยสาเหตุการยื่นอุทธรณ์ส่วนใหญ่ พบว่า ผู้ลงทะเบียนหรือบุคคลในครอบครัวมีรายได้ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ มีข้อมูลกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์เกินกว่าที่โครงการกำหนด และพบข้อมูลการถือบัตรเครดิต เป็นต้น ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ดำเนินการให้คำแนะนำกับประชาชนในการดำเนินการตรวจสอบข้อมูลและประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ								
๒) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สรุปดังนี้ หน่วย : บาท <table><tr><th>งบประมาณที่ได้รับ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>กรมโอนกลับ</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๔๙๐,๐๐๐</td><td>๒๙๓,๕๓๕.๙๕</td><td>๓๒,๙๘๘</td><td>๑๖๓,๔๗๖.๐๕</td></tr></table> สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๔๙๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย ๒๙๓,๕๓๕.๙๕ บาท กรมโอนกลับคืนส่วนกลาง จำนวน ๓๒,๙๘๘ บาท คงเหลือจำนวน ๑๖๓,๔๗๖.๐๕ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด	งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	กรมโอนกลับ	คงเหลือ	๔๙๐,๐๐๐	๒๙๓,๕๓๕.๙๕	๓๒,๙๘๘	๑๖๓,๔๗๖.๐๕	
งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	กรมโอนกลับ	คงเหลือ						
๔๙๐,๐๐๐	๒๙๓,๕๓๕.๙๕	๓๒,๙๘๘	๑๖๓,๔๗๖.๐๕						
(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสมุทรสงครามได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓ โครงการ ที่สำนักงานคลังจังหวัดต้องติดตาม โดยสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้คัดเลือกโครงการเพื่อสุ่มตรวจจำนวน ๑ โครงการ ได้แก่โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนน ผิวจราจรแอสฟัลต์ติกคอนกรีตสาย บ้านบางน้อยใน - บ้านอาม้าพัฒนา (สสอ.๑-๐๐๓๒) ตำบลจอมปลวก เชื่อมตำบลดอนมะโนรา อำเภอบางคนที ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใส ในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ด้วยการลงพื้นที่ จัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะกรรมการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว	
<u>การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน</u> ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม จัดให้มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ การมอบหมายงาน และการปฏิบัติงาน ของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ที่ ๑๙.๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๖ โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในด้านต่าง ๆ อย่างชัดเจนเป็นปัจจุบัน	
๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมเพียงพอ โดยผู้บริหารได้มีการติดตามผลการดำเนินงานในการควบคุมภายในว่า ยังมีความเหมาะสมเพียงพอต่อการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ดำเนินงาน และมีความมั่นใจว่า การดำเนินงานการควบคุมเป็นไปตามภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	
๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๖ หลัง แบ่งเป็น - บ้านเดี่ยว จำนวน ๔ หลัง - บ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๒ หลัง ๘ ยูนิต มีผู้พักอาศัยบ้านเดี่ยว จำนวน ๔ หลัง และมีผู้พักอาศัยบ้านทาวน์เฮ้าส์เต็มทั้ง ๘ ยูนิต มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก แบบเข้าบ้านพัก แบบส่งคืนบ้านพัก แบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการจากเงินงบประมาณ (งบดำเนินงาน) จำนวนเงิน ๔,๑๘๐ บาท เป็นการซ่อมแซมบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๓ ยูนิต - สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการจากเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐ %) จำนวนเงิน ๑๔๑,๘๑๐ บาท เป็นการซ่อมแซมบ้านเดี่ยว จำนวน ๔ หลัง และบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๖ ยูนิต - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย - มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก	
๔. การใช้รถราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๑๑๘๙ สมุทรสงคราม อายุการใช้งาน ๓ ปี ๒ เดือน โดยมีการปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๑) กรณีต้องเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยรถยนต์ส่วนบุคคลผ่านผู้มีอำนาจตามลำดับชั้น - มีการจัดทำใบสั่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒) - มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถถูกต้องตรงกันกับการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) - มีการจัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒) - มีการจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒) - มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์อย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน (แบบ ๗) - มีการจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘) ๕. การใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินได้ครบถ้วน ถูกต้อง ข้อสังเกต สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการแบ่งแยกหน้าที่ในการถือเงินสด และการลงบัญชีเมื่อมีการใช้จ่ายเงินแต่จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานปรากฏว่า ยังไม่มีการลงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน	-ขอให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในการลงบัญชีดำเนินการลงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เมื่อมีการจัดส่งเอกสารการขออนุมัติการใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษรายวัน
การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๑. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในการครอบครอง จำนวน ๒๓ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในที่มีความปลอดภัย และรายงานผลความครบถ้วนถูกต้องของธนบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับโควต้าในการเป็นผู้แทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๔๕๐ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๙๐ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๓,๑๖๘,๐๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจพบว่าตัวแทนจำหน่ายสลากถูกตัดสิทธิไป ๑ ราย เนื่องจาก ตัวแทนมีอายุเกิน ๘๐ ปี ปัจจุบันจึงคงเหลือ ๘๙ ราย ๔๔๕ เล่ม	

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ตามสัญญาจ้างเหมาบริการทำความสะอาด เลขที่ ๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ข้อ ๔ กำหนดว่า “หลักเกณฑ์และเงื่อนไขอื่นใด ก.ค่าตอบแทนการทำงานที่จ้างนอกเวลาราชการ เมื่อผู้ว่าจ้างมอบหมายงานเพิ่มเติมให้ผู้รับจ้างปฏิบัติให้ผู้ว่าจ้างอนุมัติการเบิกจ่ายค่าตอบแทนของงานที่ปฏิบัติเพิ่มเติมดังกล่าวได้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา พ.ศ. ๒๕๕๐”	- ขอให้ดำเนินการแก้ไขสัญญาใน ข้อ ๔ เนื่องจากกระทรวงการคลังมิได้กำหนดให้จ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการกับผู้รับจ้างจ้างเหมาบริการที่ดำเนินการจัดหาตามระเบียบพัสดุ ดังนั้น หากสำนักงานคลังฯ เห็นว่า มีความจำเป็นต้องจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างฯ กรณีที่ต้องสั่งงานจ้างเพิ่มเติมจากวัน เวลา การปฏิบัติหน้าที่ที่สัญญาจ้างกำหนดต้องกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินเป็น “การจ่ายค่าจ้างเพิ่ม” ซึ่งสำนักงานคลังฯ จะต้องบริหารเงินงบประมาณให้เพียงพอกับงบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี และต้องไม่ผูกพันการจ่ายจ่ายเงินเดือนเพิ่มในทุก ๆ เดือนแต่อย่างใด	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

	๒. จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานขอซื้อขอยืมหลายรายการมิได้กำหนดแหล่งที่มาของราคากลาง	- ขอให้ระบุแหล่งที่มาของราคากลางให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
การตรวจสอบพัสดุประจำปี	- จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการโอนสินทรัพย์ให้กับสำนักงานคลังเขต ๗ แต่ยังมีได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS จำนวน ๑ รายการ ตามหมายเลขครุภัณฑ์ เลขที่ ๑๐๐๐๐๐๐๐๘๒๑๔ เครื่องขยายเสียง NPE มูลค่า ๑๒,๕๐๐ บาท ทำให้สินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS สูงกว่าความเป็นจริง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ทำหนังสือถึงเลขานุการกรมเพื่อให้ปรับปรุงข้อมูลในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตามหนังสือที่ สส ๐๐๐๓.๑ / ๕๔๙ ลว. ๒๔ ก.ค.๒๕๖๒ - จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มิได้บันทึกวัน เดือน ปี และมูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์หลายรายการ	- สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม เร่งดำเนินการติดตามประสานเรื่องการโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับเลขานุการกรม เพื่อให้การควบคุมรายการสินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นไปอย่างถูกต้อง สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ของทางราชการ - สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ควรบันทึกมูลค่าของครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการกรณีที่ได้อินทรัพย์มาก่อนปี พ.ศ.๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลว.๑๖ พ.ย.๒๕๔๔ เรื่องการตีราคาสินทรัพย์ข้อ ๒.๒ แต่หากสินทรัพย์ที่ได้มาหลังปี พ.ศ.๒๕๔๐ ให้ถือ	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

		ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หัวข้อ วิธีการตีราคาใหม่ ตามข้อ ๓๗-๔๐	
โครงการสร้างความ โปร่งใสในการจัดซื้อ จัดจ้าง CoST	- จากการตรวจสอบการบันทึก ข้อมูลรายละเอียดของโครงการ ในระบบ CosT Thailand ที่ จังหวัดสมุทรสงครามได้รับการ คัดเลือกเข้าร่วมโครงการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๓ โครงการ โดยพบว่าในแต่ ละโครงการหน่วยงานเจ้าของ งบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ ครบถ้วน ตามรูปแบบที่กำหนด ในคู่มือการดำเนินการโครงการ ความโปร่งใสในการก่อสร้าง ภาครัฐ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัด สมุทรสงคราม ติดตาม ประเมินผลการบันทึกข้อมูล ใน ระบบ CosT ของ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถ ศึกษาข้อมูลรายละเอียดการ บันทึกได้จากคู่มือการ ดำเนินการโครงการความ โปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
การใช้ราชการ	- มีการจัดทำแบบรายงาน ตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘) แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัด สมุทรสงคราม ดำเนินการให้ เป็นไปตามระเบียบ กรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้ และการบำรุงรักษาราชการ ของ กรม บั ชุ ยี ก ล าว พ.ศ. ๒๕๖๓	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ๑) ว่าที่ร้อยตรี สุรเชษฐ์ ตีระคมน์
- ๒) นางกนกพร มีสุข
- ๓) นางสาววิภาภรณ์ ศรีกักเจริญ
- ๔) นางสาวอรรณพ ภูทอง
- ๕) นางสาวกาญจนา ชมโลก
- ๖) นางสาววรรณภา แก้วอินทร์ชัย

- คลังเขต ๗
- นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
- นักวิชาการคลังชำนาญการ
- นักวิชาการคลังชำนาญการ
- นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
- นักวิชาการคลังปฏิบัติการ