



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP. ๑๖๒-๑๘๐๑-๒

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๖๓๐ วันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจักษ์ศิลปาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดสมุทรสงคราม

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค. ๐๔๒๙.๒/๓๐๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจักษ์ศิลปาคม พ.ศ. ๒๕๖๗
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ในวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๗ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน
ผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) หากท่านตรวจสอบ
รายงานฯ ดังกล่าวแล้วมีข้อทักท้วงประการใดขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบภายใน ๑๕ วัน ทางไปรษณีย์
อิเล็กทรอนิกส์ zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ว่าที่ร้อยตรี

(สุรเชษฐ์ ติระคมน์)

คลังเขต ๗

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ในวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ในวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ 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) ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด ๔ เรื่อง ๑๓ ด้าน ได้แก่

๑. ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑ ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai)

๑.๑.๑ การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๑.๒ การอนุมัติรายการขอเบิก

๑.๒ ด้านเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๒. ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

๒.๑.๑ การให้ความรู้ คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

๒.๒.๑ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ

๒.๒.๒ การ...

- ๒.๒.๒ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด
- ๒.๓ ด้านการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)
 - ๒.๓.๑ การให้ความรู้ ปฐกษณแนะนําเกียวกัการจ้ดซื้อจ้ดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
 - ๒.๓.๒ ด้านการตรวจเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้าง
 - ๒.๓.๓ ด้านการบริหารจัดการตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างผ่านช่องทาง Live chat
- ๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (Disaster Data)
- ๓. การกัการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ
 - ๓.๑ การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงิน
- ๔. การกัสนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง และจังหวัด
 - ๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)
 - ๔.๑.๑ การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)
 - ๔.๑.๒ การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chat
 - ๔.๑.๓ การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด
 - ๔.๑.๔ การจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด
 - ๔.๒ ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)
 - ๔.๓ ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)
 - ๔.๔ ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น
 - ๔.๔.๑ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 - ๔.๔.๒ การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 - ๔.๕ ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล
 - ๔.๕.๑ โครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ
 - ๔.๖ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- ๒) การกัสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด
 - ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด
 - ๒.๑.๑ การใช้งานในระบบ New GFMS Thai
 - ๒.๑.๒ ด้านการเบิกเงิน
 - ๒.๑.๓ ด้านการจ่ายเงิน
 - ๒.๑.๔ ด้านการรับเงิน
 - ๒.๑.๕ ด้านการนำส่งเงิน
 - ๒.๑.๖ ด้านการเก็บรักษาเงิน
 - ๒.๑.๗ ด้านการบัญชี
 - ๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ
 - ๒.๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒.๒ การบริหารพัสดุภาครัฐ เช่น การควบคุม ดูแล เก็บรักษา และการใช้วัสดุครุภัณฑ์และ
สิ่งก่อสร้างภายในสำนักงาน

๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๓) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลาก
กินแบ่งรัฐบาล

๓.๒ การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการผ่านมา

๔) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๑ การบริหารบุคคล

๔.๒ การจัดบ้านพักของทางราชการ

๔.๓ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และการรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๕) การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตรับผิดชอบ เพื่อเป็นไปตาม
ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังทุกแห่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑ ครั้งต่อปี โดยตรวจสอบประมาณ
๗๐ - ๑๐๐ % ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุม
ภายใน และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ

๓) การสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ในวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ										
ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด ๔ เรื่อง ๑๓ ด้าน ๑. ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑ ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) ๑.๑.๑ การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ดำเนินการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ดังนี้ 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. ๒๕๖๗ (๑ ต.ค. ๖๖ - ๗ มิ.ย. ๖๗)</td><td>๑๓๓</td><td>๓๒</td><td>๑๖๕</td></tr></table> ๑.๑.๒ การอนุมัติรายการขอเบิก ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ที่ ๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๒ กลุ่มประกอบด้วย ๑) กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ๒) กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ได้รับมอบหมายลำดับต้น ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้จัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้ Soft Token โดยแยกทะเบียน	ปีงบประมาณ	รายการ		รวมทั้งสิ้น	ขออนุมัติ	ขอเปลี่ยนแปลง	พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ต.ค. ๖๖ - ๗ มิ.ย. ๖๗)	๑๓๓	๓๒	๑๖๕	
ปีงบประมาณ		รายการ			รวมทั้งสิ้น						
	ขออนุมัติ	ขอเปลี่ยนแปลง									
พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ต.ค. ๖๖ - ๗ มิ.ย. ๖๗)	๑๓๓	๓๒	๑๖๕								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																						
คุมตามประเภท และจัดทำระบบการควบคุมด้วยการระบุชื่อ - สกุลผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ควบคุม ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ๓. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้ สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) <table border="1" data-bbox="236 701 799 1086"> <thead> <tr> <th>รายการ</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ค.ค.๖๖ - พ.ค.๖๗)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๐๔ ปีบัญชี</td><td>-</td></tr> <tr> <td>๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร</td><td>-</td></tr> <tr> <td>๒๗ บัญชีถูกอายัด</td><td>-</td></tr> <tr> <td>๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง</td><td>-</td></tr> <tr> <td>๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร</td><td>-</td></tr> <tr> <td>โอนสิทธิ์</td><td>-</td></tr> <tr> <td>เผื่อเรียกมีเงื่อนไข</td><td>-</td></tr> <tr> <td>บัญชีเงินฝากประจำ</td><td>-</td></tr> <tr> <td>รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง</td><td>-</td></tr> <tr> <td>รวม</td><td>-</td></tr> </tbody> </table> จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงเดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ไม่มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) แนวทางแก้ปัญหา : ๑. สำนักงานคลังจังหวัดมีการกำหนดให้ส่วนราชการส่งสำเนา Bank Statement ย้อนหลัง ๔ เดือนทุกครั้ง ที่ส่วนราชการส่งเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้สำนักงานคลังจังหวัดอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ๒. และได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวข้อมูลทางบัญชีจากเมนู “รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน” ชื่อคำสั่ง NAP_RPT๕๐๓ ประกอบก่อนทำรายการเบิกจ่าย สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ New GFMS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗) มีรายการที่ขอเบิกจำนวน ๑๖,๑๗๓ รายการ เป็นเงิน ๑,๖๘๔.๐๗ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิกทุกรายการ	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ค.ค.๖๖ - พ.ค.๖๗)	๐๔ ปีบัญชี	-	๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร	-	๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร	-	โอนสิทธิ์	-	เผื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	บัญชีเงินฝากประจำ	-	รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	รวม	-	
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ค.ค.๖๖ - พ.ค.๖๗)																						
๐๔ ปีบัญชี	-																						
๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร	-																						
๒๗ บัญชีถูกอายัด	-																						
๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-																						
๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร	-																						
โอนสิทธิ์	-																						
เผื่อเรียกมีเงื่อนไข	-																						
บัญชีเงินฝากประจำ	-																						
รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-																						
รวม	-																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																
๑.๒ ด้านเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จังหวัดสมุทรสงคราม มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งปม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๗๘๙.๙๙</td><td>๕๕๗.๗๙</td><td>๖๙.๓๔</td><td>๘๒</td><td>- ๑๒.๖๖</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑,๑๖๘.๙๒</td><td>๖๒๔.๕๗</td><td>๕๓.๕๓</td><td>๘๐</td><td>- ๒๖.๕๗</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๑,๙๕๘.๙๑</td><td>๑,๑๗๒.๓๖</td><td>๕๙.๘๕</td><td>๘๒</td><td>- ๒๒.๑๕</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๒๒.๑๕ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๒.๖๖ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒๖.๕๗ ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จังหวัดสมุทรสงคราม มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งปม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๒๓.๘๕</td><td>๕.๗๐</td><td>๒๓.๙๐</td><td>๘๒</td><td>- ๕๘.๑๐</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑๒๓.๔๐</td><td>-</td><td>-</td><td>๘๐</td><td>- ๘๐.๐๐</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๑๔๗.๒๕</td><td>๕.๗๐</td><td>๓.๘๗</td><td>๘๒</td><td>- ๗๘.๑๓</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๗๘.๑๓ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕๘.๑๐ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘๐.๐๐ ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จังหวัดสมุทรสงคราม มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ดังนี้	รายจ่าย	งปม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๗๘๙.๙๙	๕๕๗.๗๙	๖๙.๓๔	๘๒	- ๑๒.๖๖	ลงทุน	๑,๑๖๘.๙๒	๖๒๔.๕๗	๕๓.๕๓	๘๐	- ๒๖.๕๗	ภาพรวม	๑,๙๕๘.๙๑	๑,๑๗๒.๓๖	๕๙.๘๕	๘๒	- ๒๒.๑๕	รายจ่าย	งปม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๒๓.๘๕	๕.๗๐	๒๓.๙๐	๘๒	- ๕๘.๑๐	ลงทุน	๑๒๓.๔๐	-	-	๘๐	- ๘๐.๐๐	ภาพรวม	๑๔๗.๒๕	๕.๗๐	๓.๘๗	๘๒	- ๗๘.๑๓	
รายจ่าย	งปม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																																												
ประจำ	๗๘๙.๙๙	๕๕๗.๗๙	๖๙.๓๔	๘๒	- ๑๒.๖๖																																												
ลงทุน	๑,๑๖๘.๙๒	๖๒๔.๕๗	๕๓.๕๓	๘๐	- ๒๖.๕๗																																												
ภาพรวม	๑,๙๕๘.๙๑	๑,๑๗๒.๓๖	๕๙.๘๕	๘๒	- ๒๒.๑๕																																												
รายจ่าย	งปม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																																												
ประจำ	๒๓.๘๕	๕.๗๐	๒๓.๙๐	๘๒	- ๕๘.๑๐																																												
ลงทุน	๑๒๓.๔๐	-	-	๘๐	- ๘๐.๐๐																																												
ภาพรวม	๑๔๗.๒๕	๕.๗๐	๓.๘๗	๘๒	- ๗๘.๑๓																																												

ข้อตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

หน่วย : ล้านบาท

รายจ่าย	งบป.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ
ประจำ	๐.๒๐	๐.๑๑	๕๕.๐๐	๘๒	- ๒๗.๐๐
ลงทุน	-	-	-	๘๐	-
ภาพรวม	๐.๒๐	๐.๑๑	๕๕.๐๐	๘๒	- ๒๗.๐๐

จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๒๗.๐๐ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒๗.๐๐ และรายจ่ายลงทุนไม่ได้รับจัดสรร

๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี

ผลจากการตรวจสอบพบว่า :

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จังหวัดสมุทรสงคราม มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ คงเหลือ
๒๕๖.๗๘	๑๘๘.๗๘	๗๔.๖๘	๖๔.๐๐	๒๕.๓๒

เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๒๕๖.๗๘ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๘๘.๗๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๖๘ คงเหลือ จำนวน ๖๔.๐๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๓๒

ปัญหาอุปสรรค

๑) รายการ/โครงการ รายจ่ายลงทุนที่ได้รับ ไม่สอดคล้องกับความต้องการหรือรายการที่ส่วนราชการขอ ทำให้ส่วนราชการไม่สามารถดำเนินการก่องหนผู้กัพันได้ และต้องมีการปรับรายการเพื่อขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ซึ่งใช้ระยะเวลานาน และอาจส่งผลให้รายการนั้นๆ ไม่สามารถดำเนินการได้ทันภายในปีงบประมาณ

๒) รายการ/โครงการ รายจ่ายลงทุนที่ได้รับ มีวงเงินงบประมาณต่ำเกินไป ทำให้ส่วนราชการไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ และต้องส่งคืนงบประมาณกลับกรมต้นสังกัด

๓) ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน รายการ/โครงการงานก่อสร้าง และหน่วยงาน อบต. หลายหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ชาติบุคลลากรฝ่ายช่าง ทำให้ไม่สามารถดำเนินการกำหนดราคากลางงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ก่อสร้างได้ต้องทำหนังสือขอความอนุเคราะห์เจ้าหน้าที่กองช่างจากสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดสมุทรสงครามและ/หรือ อบต.อื่น เพื่อทำหน้าที่ในการกำหนดราคากลาง เพื่อให้สามารถดำเนินการก่อกั้นผู้กั้นในระบบ e-GP ได้ ฯลฯ <u>แนวทางการแก้ไขปัญหา</u> ๑) จังหวัดสมุทรสงคราม ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด ๒) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อติดตามผลการก่อกั้นผู้กั้นและให้คำปรึกษาแก้ไขปัญหการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งยังลงพื้นที่ติดตามส่วนราชการที่มีปัญหา เพื่อช่วยหาแนวทางการแก้ไข ๓) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานในจังหวัดสมุทรสงครามให้สามารถดำเนินการก่อกั้นได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	
๒. การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ๒.๑.๑ การให้ความรู้ คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้มีการจัดโครงการอบรมให้ความรู้กับส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง ดังนี้ ๑) โครงการฝึกอบรมหลักสูตร ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือเวียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยวิธีการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ๓) โครงการอบรมระบบบำนาญบำนาญ และสวัสดิการรักษายาบาล (ระบบ Digital Pension) สำหรับ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐในจังหวัดสมุทรสงคราม (ไม่มีการเบิกจ่ายงบประมาณ) นอกจากนี้ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามยังมีช่องทางการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร การให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือสำหรับส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านทางโทรศัพท์ และทาง Line ของสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้สามารถตอบข้อซักถามได้รวดเร็วยิ่งขึ้น ๒.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting) ๒.๒.๑ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จังหวัดสมุทรสงครามมีจำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่เข้ารับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ GAQA จำนวน ๖๓ หน่วย มีหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์การประเมินครบทุกข้อ จำนวน ๕๖ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๘๙ และมีหน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ผ่านเกณฑ์ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๑๑ สาเหตุเกิดจาก บัญชีหักเงินสดผิดดุล ยอดคงเหลือคงเหลือของสินทรัพย์ถาวรไม่ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ฯลฯ ๒.๒.๒ การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้จัดส่งรายงานผ่านระบบให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒.๓ ด้านการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๒.๓.๑ การให้ความรู้ ปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม จัดให้มีเจ้าหน้าที่ในการให้คำปรึกษากับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการที่มาขอคำแนะนำในการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และจัดเครื่องคอมพิวเตอร์ไว้ให้บริการ กรณีส่วนราชการมีปัญหาในการดำเนินงานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๓.๒ ด้านการตรวจเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์ก่อสร้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ไม่ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลาง ๒.๓.๓ ด้านการบริหารจัดการตอบข้อซักถามด้านการจัดซื้อจัดจ้างผ่านช่องทาง Live chat ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับมอบหมายจากสำนักงานคลังเขต ๗ ให้ตอบปัญหาจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ Live Chat ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๕ ครั้ง รวมทั้งสิ้น ๒๓๔ คำถาม โดยสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม สามารถตอบคำถามได้และไม่มีคำถามค้างในระบบ Live Chat ทั้งนี้ได้จัดทำรายงานรายละเอียดการตอบคำถาม (แบบ LC-๒) ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๒.๔ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (Disaster Data) ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสมุทรสงครามได้ประกาศภัยจำนวน ๑ ครั้ง รวมเงินที่เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๑,๒๗๐,๙๖๐ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไม่มีการประกาศภัยฯ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสมุทรสงคราม และจัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันกรมบัญชีกลางยังไม่แจ้งลดวงเงินทดรองภัยฯ ในระบบ GFMS	
๓. การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ๓.๑ การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์สินประกันการกู้เงิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ต.ค. ๖๖ - พ.ค. ๖๗) สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จค้ำประกันให้กับผู้รับบำนาญ ที่ต้องการหนังสือรับรองไปเป็นหลักประกันเงินกู้ที่ธนาคาร จำนวน ๘๘ ราย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔. การกักสนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง และจังหวัด ๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF) การจัดทำดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด และการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วยวิธี Management Chat ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด รายงานดัชนีภาวะเศรษฐกิจจังหวัด และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนดและจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงาน พบว่าเป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและภาคเอกชนนำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการจัดทำรายงานเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด สรุปข้อมูลเพื่อเผยแพร่ที่ประชุมคณะกรรมการจังหวัด และผ่านทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด รวมถึงมีหน่วยงานภายนอกมาขอใช้ข้อมูล ได้แก่ สำนักงานสถิติจังหวัดสมุทรสงคราม ๔.๒ ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๖ – พฤษภาคม ๒๕๖๗ ของ คบจ.สมุทรสงคราม มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๑.๑ โครงการ National e-Payment ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ – จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง) และธุรกรรมด้านการรับเงินผ่านเครื่อง EDC	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จังหวัดสมุทรสงครามมีส่วนราชการจำนวน ๖๒ หน่วยงาน โดยมีส่วนราชการที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment ธุรกรรมนำเงินส่งคลัง และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๙๐ รายการ จำนวน ๕๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๑๐ ๑.๒ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสงครามได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๑,๙๑๑.๑๗ ล้านบาท มีผลการใช้จ่าย จำนวน ๑,๑๑๑.๕๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๑๖ โดย คบจ.สมุทรสงคราม มีการจัดทำรายงานการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดสมุทรสงครามเสนอต่อที่ประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ๑.๓ การเสริมสร้างศักยภาพการคลังท้องถิ่น ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการดำเนินโครงการเสริมสร้างศักยภาพการคลังท้องถิ่น (แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น) คบจ.สมุทรสงคราม ได้มีการกำหนดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) กลุ่มเป้าหมายและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของ อปท. ตามแนวทางเสริมสร้างศักยภาพการคลังท้องถิ่น (แบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น) ของ อปท. ครบทุกแห่งเรียบร้อยแล้ว มีการเก็บรวบรวมข้อมูลการประเมินตามเกณฑ์ตัวชี้วัดที่กำหนด จัดทำและรายงานผลการดำเนินงานต่อ คบจ. รวมถึง รายงานผลการดำเนินงานไปยังกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว ๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบอย่างบูรณาการ ๑) การจัดกิจกรรมส่งเสริมประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบให้ครบถ้วนใน ๓ เรื่อง ซึ่ง คบจ.สมุทรสงคราม มีการดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ การให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชน เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้นอกระบบ และมีการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ประชาสัมพันธ์สินเชื่อสำหรับลูกหนี้ในระบบ ครบทั้ง ๓ เรื่อง จำนวน ๑๑ ครั้ง ๒) จำนวนลูกหนี้ในระบบที่ยื่นความประสงค์เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ ๓) จำนวนลูกหนี้ในระบบที่ได้รับอนุมัติเข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ คบจ. สมุทรสงคราม มีลูกหนี้ในระบบที่ยื่นความประสงค์ขอเข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และธนาคารออมสิน จำนวน ๖๙ ราย มีคุณสมบัติตามเกณฑ์การให้สินเชื่อของธนาคารและได้รับอนุมัติ จำนวน ๓๑ ราย ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุน ส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ คบจ. สมุทรสงครามได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติให้จัดทำ โครงการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจชุมชนแปรรูปผลผลิตกล้วยบ้านบางคนที่ ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนและร่วมพัฒนาผลิตภัณฑ์แปรรูปชนิดใหม่ (กล้วยกวนและข้าวเกรียบกล้วย) ให้กับวิสาหกิจชุมชนแปรรูปผลผลิตกล้วยบ้านบางคนที่ให้สามารถดำเนินการผลิตสินค้าออกมาจนถึงขั้นจำหน่ายได้ มีการต่อยอดธุรกิจ โดยเพิ่มช่องทางการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ของวิสาหกิจชุมชนฯ ด้วยระบบออนไลน์เพื่อจำหน่ายสินค้าไปสู่ผู้บริโภคในวงกว้าง ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานในขั้นตอนต่อไป ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร ตัวชี้วัด : ร้อยละหน่วยรับบริจาคที่เข้าสู่ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) เปรียบเทียบกับจำนวนหน่วยรับบริจาคที่ยังไม่เข้าสู่ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (Whitelist)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จำนวนหน่วยรับบริจาคที่ยังไม่เข้าสู่ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (Whitelist) ทั้งหมด จำนวน ๒๙ ราย มีจำนวนหน่วยรับบริจาคในระบบ Whitelist ที่ลงทะเบียนใช้งานระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๒๙ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน โดยคัดเลือกพื้นที่ดำเนินการที่มีผู้ประกอบการกิจการจำหน่ายสุรา และจดทะเบียนสรรพสามิต โดยได้มีการจัดกิจกรรมส่งเสริมความรู้แก่ผู้ประกอบการเรียบร้อยแล้ว ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการประเมินราคาที่ดิน สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคา จำนวน ๒๘,๗๔๔ แปลง ซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ มีการสำรวจข้อมูลภาคสนาม วิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดราคาประเมินหน่วยที่ดิน และอยู่ระหว่างการจัดทำสรุปรายการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน ๓.๔ มาตรการของกรมศิลปากร ตัวชี้วัด : การเสริมสร้างความรู้ทางศิลปากรเพื่ออำนวยความสะดวกทางการค้าในพื้นที่ ด้านศิลปากรแม่กลองได้ดำเนินการประชุมพิจารณาคัดเลือกหัวข้อความรู้ทางศิลปากรและกำหนดกลุ่มเป้าหมายและมีการดำเนินกิจกรรมเสริมสร้างความรู้ตามหัวข้อที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป ๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน และได้รับจัดสรรเพิ่มเติม สรุปดังนี้	

ข้อตรวจพบ				ข้อเสนอแนะ
หน่วย : บาท				
ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับ อนุมัติขยาย/ จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	
๒๕๖๕	๔๓,๕๐๐	-	๔๓,๕๐๐	
๒๕๖๖	๒๑๙,๓๓๐	๗๓,๓๘๔.๕๐	๑๔๕,๙๔๕.๕๐	
รวม	๒๖๒,๘๓๐	๗๓,๓๘๔.๕๐	๑๘๙,๔๔๕.๕๐	
หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗				
สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๑๙,๓๓๐ บาท และได้รับจัดสรรงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพิ่มเติม จำนวน ๔๓,๕๐๐ บาท รวมทั้งสิ้น ๒๖๒,๘๓๐ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๗๓,๓๘๔.๕๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๘๙,๔๔๕.๕๐ บาท จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ – พฤษภาคม ๒๕๖๗ รายการ ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดโครงการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด ๔.๓ ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จังหวัดสมุทรสงคราม ได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒ โครงการ <u>ข้อสังเกต</u> จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ยังไม่ได้ดำเนินการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST ในระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ส่วนโครงการที่คัดเลือกไปแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและจัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด				
				- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดคัดเลือกโครงการที่ได้รับประกาศผลการเข้าร่วมโครงการ CoST อย่างน้อย ๒ โครงการ เพื่อให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																					
๔.๔ ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ๔.๔.๑ การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จังหวัดสมุทรสงครามมีหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๓๖ แห่ง สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้บันทึกข้อมูลและรวบรวมรายงานการเงินของอปท. ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ อปท.ได้จัดส่งข้อมูลรายงานการเงินให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามจัดทำรายการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๓๖ แห่ง ๔.๔.๒ การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒๐ หน่วยงาน และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๘ หน่วยงาน ดังนี้ <table><tr><th>หน่วยงาน</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</th></tr><tr><td>องค์การบริหารส่วนจังหวัด</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>เทศบาลนคร</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>เทศบาลเมือง</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>เทศบาลตำบล</td><td>๘</td><td>-</td></tr><tr><td>องค์การบริหารส่วนตำบล</td><td>๑๐</td><td>๘</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๒๐</td><td>๘</td></tr></table>	หน่วยงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑	-	เทศบาลนคร	-	-	เทศบาลเมือง	๑	-	เทศบาลตำบล	๘	-	องค์การบริหารส่วนตำบล	๑๐	๘	รวม	๒๐	๘	
หน่วยงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗																				
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑	-																				
เทศบาลนคร	-	-																				
เทศบาลเมือง	๑	-																				
เทศบาลตำบล	๘	-																				
องค์การบริหารส่วนตำบล	๑๐	๘																				
รวม	๒๐	๘																				
จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบ ปรากฏว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความเข้มแข็งด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และยังขาดความเข้มแข็งด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งสำนักงานคลังได้ให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานให้ครบถ้วน ถูกต้องในการประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔.๕ ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล ๔.๕.๑ โครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑๖๑,๔๕๖.๐๕ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๑,๐๕๗ บาท คงเหลือ จำนวน ๑๖๐,๓๙๙.๐๕ บาท จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เป็นไปตามอัตราที่กำหนด เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการสอบทานข้อมูลก่อนการอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง ๔.๖ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : คลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัด เพื่อปฏิบัติการกิจตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่ง จำนวน ๒๒ คณะ	
ภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด ๑.๑ การใช้งานในระบบ New GFMIS Thai ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้จัดทำคำสั่งที่ ๑๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง การมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) ๑.๒ ด้านการเบิกเงิน ๑.๒.๑ การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธิंनाใบเสร็จรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบทานข้อมูลอัตราค่าการเบิกของแต่ละรหัสค่ารักษาทุกรายการก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒.๒ การเบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตร ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พบว่าผู้มีสิทธิขอรับเงินสวัสดิการ ได้จัดทำแบบรายการขอเบิก และสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้อนุมัติเบิกจ่ายและได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกในแต่ละปีการศึกษา ตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑.๒.๓ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเป็นไปตามอัตราที่กำหนด เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง มีการสอบทานข้อมูลก่อนการอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง ๑.๓ ด้านการจ่ายเงิน ๑.๓.๑ การควบคุมเงินทดรองราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การใช้จ่ายเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการและขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วน ถูกต้อง ๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินทดรองราชการ ได้ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ระบุวัตถุประสงค์และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับขั้นและกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารชดใช้สัญญาการยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด ๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกใบรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี และการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๓.๒ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม ๒. กรณีรับเงินสดให้จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้รับที่มีความปลอดภัย ๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด	
๒. การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามโดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดและแบบรูปรายการงานก่อสร้าง การจัดหาราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/ส่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ ได้ครบถ้วน สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการก่อสร้าง จำนวน ๑ โครงการ โครงการก่อสร้างอาคารชุด ๘ ยูนิต เป็นเงิน ๑๐,๒๗๓,๐๐๐ บาท ลงนามในสัญญาเลขที่ ๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๙,๙๐๐,๐๐๐ บาท สิ้นสุดสัญญาในวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง มีบางรายการที่ยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ดังนี้ (๑) โครงการก่อสร้างอาคารชุด ๘ ยูนิต เป็นเงิน ๑๐,๒๗๓,๐๐๐ บาท ซึ่งตามแบบรูปรายการมิได้กำหนดค่ารื้อถอนอาคารเดิมไว้ให้ แต่คณะกรรมการราคากลางตามที่ได้รับแต่งตั้งได้กำหนดค่ารื้อถอนไว้ในรายการ BOQ ประกอบการประกาศเชิญชวน ซึ่งผู้เสนอราคาก็สามารถดำเนินการได้ แต่จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดยังมิได้แจ้งให้อธิบดีกรมบัญชีกลางอนุมัติ กรณีมีการเปลี่ยนแปลงรายการจากเดิมที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงบประมาณ (๒) การจัดซื้อหลอดไฟโคมดาวนไลท์ จำนวน ๔๖๐ บาท โดยขอความเห็นชอบในการจัดซื้อตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ตารางที่ ๑ รายการเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐที่ต้องดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ลำดับที่ ๑๓ ค่าวัสดุที่ใช้ในการอำนวยความสะดวกแก่ผู้มาปฏิบัติงาน	- ตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการโอนเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘ กำหนดว่า “กรณีมีความจำเป็นเพื่อจัดทำผลผลิตหรือโครงการให้บรรลุเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ หัวหน้าหน่วยรับงบประมาณอาจโอนเงินจัดสรรหรือเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร ภายใต้แผนงาน ผลผลิต หรือโครงการเดียวกันได้ โดยไม่ต้องขออนุมัติจากสำนักงบประมาณภายใต้เงื่อนไข ดังนี้ (๑) ต้องมิใช่การโอนจัดสรร หรือเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร จากรายจ่ายในงบบุคลากร รายการค่าครุภัณฑ์ที่มีวงเงินต่อหน่วยตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป รายการค่าที่ดิน รายการสิ่งก่อสร้าง ที่มีวงเงินต่อหน่วยตั้งแต่สิบล้านบาทขึ้นไป หรือรายการก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ ดังนั้น ขอให้สำนักงานคลังดำเนินการแจ้งขออนุมัติต่ออธิบดีกรมบัญชีกลางกรณีมีการเปลี่ยนแปลงรายการค่ารื้อถอนอาคารเดิม โดยไม่กระทบงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงบประมาณ - กรณีที่คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กำหนดแนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ โดยมีวัตถุประสงค์ให้หน่วยงานของรัฐมีความสะดวก รวดเร็ว ลดขั้นตอนในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในวงเงินเล็กน้อยครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท จึงยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง โดยให้ยึดหลักการการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุซึ่งเป็นรายการค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ฯลฯ ซึ่งข้อเท็จจริงรายการค่าวัสดุที่ใช้เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ปฏิบัติงาน ต้องเป็นรายการให้เบิกจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๓) การจ้างทำป้ายอคลิก ป้ายไวเนล ตราสัญลักษณ์ พระเจ้าอยู่หัวรัชกาลที่ ๑๐ ครบรอบ ๗๒ พรรษา มาไว้ใช้ในการประชาสัมพันธ์หน่วยงาน ไม่มีการจัดทำรายละเอียดของพัสดุที่จะจ้าง เช่น มีลักษณะอย่างไร มีความกว้าง ยาว เท่าใด ต้องระบุชื่ออย่างไร ลักษณะอักษรที่ใช้ (๔) การเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร โดยกรมบัญชีกลางได้แจ้งจัดสรรรายการค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๓๖,๐๐๐ บาท โดยจัดทำรายงานขอจ้างเป็นรายไตรมาส ๒.๒ การบริหารพัสดุภาครัฐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ผลการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อตรวจนับวัสดุ ครุภัณฑ์คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ว่า มีจำนวนครบถ้วนตามรายการในทะเบียนคุมครบถ้วนถูกต้อง และรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครปฐมทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด การตรวจนับพัสดुकงคลัง ผลการตรวจสอบพบว่า : จากการสุ่มตรวจวัสดุ/ครุภัณฑ์ปรากฏว่า มีครบตามจำนวนในทะเบียนคุม	หรือได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง เช่น การจัดซื้อชุดดับเพลิง แวนตานักบิน เป็นต้น ดังนั้น กรณีที่สำนักงานคลังจังหวัดฯ จัดซื้อหลอดไฟโคมดาวนไลท์ จำนวน ๔๖๐ บาท หากเป็นความจำเป็นเร่งด่วนสามารถปฏิบัติตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๙ วรรคสอง - ขอให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้กำหนดรายละเอียดของพัสดุที่จะจัดซื้อ ใส่รายละเอียดให้ครบถ้วน เพื่อสะดวกในการตรวจรับงานให้เป็นไปตามรายละเอียดที่กำหนด - กรณีได้รับแจ้งการจัดสรรเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร สำนักงานคลังฯ สามารถทำรายงานขอจ้างต่อเนื่องได้เป็นรายปี หากมีความประสงค์จะจ้างกับผู้รับจ้างรายเดิม/รายใหม่ โดยไม่ต้องคำนึงว่า กรมบัญชีกลางโอนเงินให้รายไตรมาสเท่าใด จะต้องทำรายงานขอจ้างเท่าจำนวนเงินที่โอน เนื่องจาก เป็นการบริหารงบประมาณของสำนักงานเลขานุการกรม ที่เป็นผู้รับผิดชอบในการโอนเงินให้กับสำนักงานคลังฯ ดังนั้น จึงสามารถทำรายงานได้ทั้งปีงบประมาณ เมื่อถึงกำหนดระยะเวลาสำนักงานเลขานุการกรมจะโอนมาให้ จึงถือว่า ไม่ขัดต่อการจัดซื้อจัดจ้างว่า ต้องมีเงินงบประมาณเท่าใด จะทำได้เท่านั้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การควบคุมดูแล ผลการตรวจสอบพบว่า : เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ได้จัดทำทะเบียนคุมได้เป็นปัจจุบัน ครบถ้วน การจำหน่าย ผลการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการจำหน่ายครุภัณฑ์จำนวน ๖ รายการด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงตกลงกับผู้ซื้อราคาขาย จำนวนเงิน ๒,๒๐๐ บาท ได้นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว และได้ลงตัดจำหน่ายออกจากทะเบียนคุมแล้ว	
๓. การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณ และเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการในระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างครบถ้วน รวมทั้งจัดเก็บเอกสารได้อย่างเป็นระบบ	
ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ ๑. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และ การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามได้รับโควตาในการเป็นผู้แทนจ่ายสลาก จำนวน ๔๔๕ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๘๙ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๓,๑๓๒,๘๐๐ บาท แต่ในเดือนเมษายน ๒๕๖๗ ได้รับแจ้งจากกองสลากว่า มีผู้แทนจำนวน ๑ รายถูกตัดสิทธิ จึงทำให้สำนักงานคลังจังหวัดเหลือผู้แทนจำนวน ๘๘ ราย จำนวน ๔๔๐ เล่ม จำนวนเงิน ๓,๐๙๗,๖๐๐ บาท โดยสำนักงานคลังได้มีคำสั่งแต่งตั้งให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบในการจ่ายสลากให้กับผู้แทน สำหรับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้ดำเนินการใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินได้ครบถ้วน ถูกต้อง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำความเสี่ยง และควบคุมภายใน ข้อสังเกต คณะกรรมการยังไม่ได้มีการติดตามประเมินผลในรอบ ๖ เดือน ๓. การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการผ่านมา ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ได้มีมติที่ประชุมว่า จะนำเอาแนวคิดนวัตกรรมที่จังหวัดลำปางนำเสนอผลงาน เรื่อง รายงานการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังในส่วนภูมิภาค มาดำเนินการให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดราชบุรียังคงดำเนินการอยู่อย่างต่อเนื่อง	- ขอให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในรอบ ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในว่าสามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ๑. การบริหารบุคคล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม ได้จัดทำคำสั่งการมอบหมายงานให้กับบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดให้ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ ตามความรู้ ความสามารถเฉพาะด้านของเจ้าหน้าที่ ๒. การจัดบ้านพักของทางราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงคราม มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๕ หลัง แบ่งเป็น - บ้านเดี่ยว จำนวน ๔ หลัง - บ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๑ หลัง ๔ ยูนิต มีผู้พักอาศัยครบทุกหลัง มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักแบบคำขอเข้าบ้านพัก แบบส่งคืนบ้านพัก แบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน มีการซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (งบดำเนินงาน) จำนวน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๙,๙๒๐ บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมบ้านเดี่ยว ๔ หลัง และบ้านทาวน์เฮ้าส์ ๓ ยูนิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้รับงบลงทุนก่อสร้างอาคารชุด จำนวน ๑ หลัง ๘ ยูนิต และอยู่ระหว่างรื้อถอนบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๑ หลัง ๔ ยูนิต เพื่อสร้างอาคารชุด ๘ ยูนิต มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก ๓. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง และการรายงานธนบัตรตัวอย่าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสงครามมีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในการครอบครอง จำนวน ๒๔ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในที่มีความปลอดภัย และรายงานผลความครบถ้วนถูกต้องของธนบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	

๘. การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตรับผิดชอบ เพื่อเป็นไปตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๗
การจัดซื้อจัดจ้าง	๑. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทุกรายการ ในรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง ใช้คำว่า “ขอความเห็นชอบ” ทุกรายการ หากรายการซื้อ/จ้างที่มีราคาเกิน ๕,๐๐๐ บาท เจ้าหน้าที่จะเข้าไปแก้ไข จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องแจ้งว่า เห็นว่าในการขอซื้อ/จ้างในแต่ละครั้ง ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อน จึง	-ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ กำหนดว่า “ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี นอกจากการซื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามข้อ ๒๓ และข้อ ๗๙ วรรคสอง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่” ดังนั้น ขอให้	ดำเนินการแก้ไขแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๗
	ใช้คำว่า “ขอความเห็นชอบ” ทุก รายการ	สำนักงานคลังจังหวัด สมุทรสงคราม ปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ที่กำหนด	
	๒. การทำสัญญาจ้างเหมาบริการ พนักงานขับรถยนต์ ซึ่ง ข้อเท็จจริงเป็นการจ้างบริการ พนักงานขับรถยนต์	-งานจ้างบริการ หมายถึง งาน จ้างเฉพาะการให้บริการโดยไม่ รวมการจัดหาวัสดุมาใช้ร่วมกับ การให้บริการ ดังนั้น จึงควร แก้ไขจาก “สัญญาการจ้างเหมา บริการพนักงานขับรถยนต์” เป็น “สัญญาจ้างบริการ พนักงานขับรถยนต์”	ดำเนินการแก้ไขแล้ว
	๓. สำนักงานคลังจังหวัด สมุทรสงครามมีการแบ่งแยก หน้าที่ในการถือเงินสด และการ ลงบัญชีเมื่อมีการใช้จ่ายเงินแต่ จากการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานปรากฏว่า ยังไม่มีการ ลงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน	-ขอให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายในการลงบัญชี ดำเนินการลงบัญชีให้เป็น ปัจจุบัน เมื่อมีการจัดส่งเอกสาร การขออนุมัติการใช้จ่ายเงิน กองกลางสลากพิเศษรายวัน	ดำเนินการแก้ไขแล้ว

รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) ว่าที่ร้อยตรี สุรเชษฐ์	ดิระคมน์	คลังเขต ๗
๒) นางกนกพร	มีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาววิภาภรณ์	ศรีก๊กเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางสาวอรรณณ	ภูทอง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวกาญจนา	ชมโลก	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ