



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ ส่วนตรวจสอบและติดตามประเมินผล โทร.๐-๓๔๒๕-๕๐๒๓ ต่อ ๒๑-๒๕

ที่ กค ๐๔๒๕.๓/๐๐๐๙ ล๒

วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ๒/๒๕๕๙

เรียน คลังจังหวัดสมุทรสาคร

สำนักงานคลังเขต ๗ ขอส่งรายงานผลตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในพื้นที่เขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ครั้งที่ ๒/๒๕๕๙ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบพร้อมนี้ ทั้งนี้ หากสำนักงานคลังจังหวัดมีข้อแก้ไข ขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๙

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอารี กลิ่นทอง)

คลังเขต ๗

Handwritten signature and initials at the bottom right corner.

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร
งวดที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙
วันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๕๙

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป สำนักงานคลังเขต ๗ ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลางให้ทำหน้าที่กำกับ ดูแล และตรวจสอบติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ พร้อมทั้งให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำ ทั้งในด้าน วิชาการและการปฏิบัติงานแก่สำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของ กรมบัญชีกลางและนโยบายของรัฐบาล

สำหรับการตรวจสอบติดตามผลในครั้งนี้ ผู้ตรวจสอบได้รับความร่วมมือจากสำนักงานคลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องทุกคนเป็นอย่างดี

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑.๒.๑ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
- ๑.๒.๒ เพื่อบรรลุเป้าหมายตามภารกิจของสำนักงานคลังเขต/กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง
- ๑.๒.๓ เพื่อติดตามปัญหา/อุปสรรค แลกเปลี่ยนความคิดเห็น

๑.๓ ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑.๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร

๑.๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑) การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

๑.๑) การให้ความรู้และคำปรึกษาเกี่ยวกับ

- กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
- การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP
- การปฏิบัติงานในระบบ e-Pension

๑.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๑.๓) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดและฐานข้อมูล (Database

CFO)

๑.๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ

การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๑.๕) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMIS

๑.๖) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

การดำเนินงานของคกก.ตามเกณฑ์การประเมินผลองค์กรที่มีประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้าน

การเงินการคลัง(คกก.ดีเด่น)

๑.๗) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณตามภารกิจของส่วนราชการ (Function)
- โครงการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้านบาท)
- โครงการยกระดับศักยภาพหมู่บ้านเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางประชารัฐ (หมู่บ้าน

ละ ๒ ล้านบาท)

- โครงการเพิ่มความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางประชารัฐ (กองทุนละ ๕ ล้านบาท)

๒) การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก

๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๒.๒) การจัดหา การเก็บรักษาและการใช้พัสดุ ครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

๒.๓) การจัดทำต้นทุนผลผลิต

๓) เรื่องอื่น ๆ

๓.๑) การปฏิบัติงานตามการปรับปรุงโครงสร้างใหม่ของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒) ผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางปี ๒๕๕๙

๓.๓) การดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมความเข้มแข็งในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของ

สำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๓.๔) การดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนสิ่งแวดล้อม

๓.๕) การดำเนินการเกี่ยวกับการกระจายสลากกินแบ่งรัฐบาลและการใช้จ่ายเงินสลากการกุศล

๓.๖) การดำเนินงานตามภารกิจอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง

๔) ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต (ครั้งที่ ๑/๒๕๕๙)

๑.๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ - กรกฎาคม ๒๕๕๙ จากเอกสารหลักฐานและรายงาน
ประมาณร้อยละ ๖๐ - ๘๐

๑.๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ

๓) สัมภาษณ์ สังเกต ตรวจสอบ

๑.๔ ระยะเวลาในการตรวจสอบ

จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๕๙

๒. ผลการตรวจสอบ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑.๑ การให้ความรู้และคำปรึกษา - กฎหมายและระเบียบการเงินการคลังและพัสดุ - การปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญ	สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครให้ความรู้และคำปรึกษาด้านกฎหมายระเบียบการเงินการคลังและพัสดุ ดังนี้ ๑) ตอบข้อหารือ กฎหมาย ระเบียบ ระบบ แนวทางปฏิบัติด้านการจัดหาพัสดุ ด้านเบิกจ่ายผ่านระบบ GFMS ด้านสวัสดิการและด้านบำเหน็จ บำนาญ • มีการจัดทำสรุปหัวข้อคำปรึกษาที่พบบ่อย ๒) จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามแผนของกรมบัญชีกลาง จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ - โครงการการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ และประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-market & e-bidding) - โครงการการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญ ดังนี้ ๑) มีคำสั่งกำหนดสิทธิเข้าใช้งานในระบบ e-pension เป็นปัจจุบัน ๒) เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการส่วนใหญ่มาขอคำปรึกษาเกี่ยวกับการใช้งานในระบบบำเหน็จบำนาญ การใช้งานในระบบ e-Filing และการยื่นเรื่องขอรับกรณีลาออก และเกษียณอายุ ๓) ผู้รับบำนาญส่วนใหญ่มาขอคำปรึกษาเรื่องสิทธิประโยชน์ในบำเหน็จบำนาญ และมาขอรับหนังสือบำเหน็จคำประกัน ๔) งานบำเหน็จคำประกัน ออกหนังสือรับรองจำนวน ๗๑ ราย ไม่มีรายการค้างอนุมัติ	- ควรจัดทำแบบประเมินการให้บริการและความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อเนื่องตามเดิมที่เคยจัดทำ เพื่อสามารถจัดทำสถิติการให้บริการ และประเมินความพึงพอใจผู้รับบริการ - ควรสร้างวิทยากรเพิ่มในหัวข้อวิชาที่สำคัญ ๆ เช่น ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ และการเบิกจ่ายเงินจากคลัง เก็บรักษาและนำเงินส่งคลัง เพื่อสนับสนุนวิทยากรให้ส่วนราชการที่ดำเนินการจัดอบรมในพื้นที่ขอมา - ประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับบำเหน็จบำนาญทุกช่องทางของสำนักงานคลัง เพื่อสร้างความเข้าใจที่ถูกต้อง กรณีมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน เช่น • การคำนวณบำเหน็จดำรงชีพ • กรณี UNDO ไม่มีการจ่ายเงิน ช.ค.บ. ย้อนหลัง

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
	๑.๒ ด้านการบัญชีภาครัฐ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ - ตรวจสอบและติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลบัญชีตาม ที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้เป็นตัวชี้วัดของสำนักงานคลังจังหวัดที่ต้องติดตามให้หน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดสามารถดำเนินการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบทั้ง ๕ เรื่อง ไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๗๐ ได้แก่ เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสดและบัญชี เงินฝากธนาคาร เรื่องที่ ๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวร เรื่องที่ ๓ บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง เรื่องที่ ๔ งบทดลอง ๑.๓ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง - การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจโดยวิธี Management Chart - การนำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลการคลังและเศรษฐกิจ (Database CFO)	- จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลบัญชีรอบที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๕๘ - มีนาคม ๒๕๕๙) พบว่า หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัดสมุทรสาครสามารถจัดทำบัญชีได้ตามเกณฑ์การประเมินผลได้อย่างถูกต้อง ๕๘ หน่วย จากหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๖๘ หน่วย หรือคิดเป็นร้อยละ ๘๕.๒๙ อยู่ในอันดับที่ ๓ ของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๗ (ค่าเฉลี่ย ร้อยละ ๘๔.๐๒) - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังเป็นไปตามวิธีการ ขั้นตอนและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ล่าสุดที่จัดส่งคือรายงานประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๕๙ และได้มีการปรับปรุงแก้ไขทุกครั้งที่มีข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๗ ตามแบบแจ้งผลการตรวจสอบรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง - จัดทำประมาณการเศรษฐกิจโดยวิธี Management Chart ตามวิธีการ ขั้นตอนและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยจัดส่งรายงานล่าสุด ฉบับไตรมาสที่ ๒ ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด - ระบบเศรษฐกิจการคลัง ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ บันทึกได้ครบถ้วน ๑๐๐% ถึงเดือน มิถุนายน ๒๕๕๙ - ระบบองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ บันทึกข้อมูลรายปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และข้อมูลรายเดือน ถึงเดือน มิถุนายน ๒๕๕๙ บันทึกข้อมูลครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	- ควรเร่งดำเนินการประสานส่วนราชการในจังหวัดแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องและให้คำปรึกษาแนะนำอย่างใกล้ชิด หรือจัดอบรมกลุ่มย่อยเฉพาะหน่วยเบิกจ่ายที่ยังไม่สามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ถูกต้องตามเกณฑ์การประเมินผล เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง - ขอความร่วมมือจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างสม่ำเสมอ และสร้างเครือข่ายการปฏิบัติงานเฉพาะกลุ่มผ่านช่องทางสายการสื่อสาร(Line) เพื่อการติดตามข้อมูลอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเป็นการสร้างสัมพันธ์อันดีต่อกัน

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
	๑.๔ ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ๑.๕ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ GFMS ๑.๖ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง การดำเนินงานของคจ. ตามเกณฑ์การประเมินผลองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง (คจ.ดีเด่น) ๖ มิติ - การจัดซื้อจัดจ้าง - การเบิกจ่าย - การบัญชี - การควบคุมภายใน - ความโปร่งใส - การดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลัง	- ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๙ จังหวัดสมุทรสาคร ยังไม่มีการประกาศเขตการให้ความช่วยเหลือ และไม่มี การอนุมัติจ่ายเงิน ปัจจุบันอยู่ระหว่าง ดำเนินการขอใช้เงินทดรองราชการของปีก่อน - การใช้บัตร Smartcard ได้ปฏิบัติตามคำสั่ง กรมบัญชีกลาง ที่ ก ๒๑๗/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การใช้บัตรกำหนด สิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) และการใช้ งาน Web Online ในการปฏิบัติงาน ตาม ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วย อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยได้จัดทำคำสั่ง มอบหมายการใช้บัตร Smart Card และ ทะเบียนคุมการใช้บัตร Smart Card ในฐานะ หน่วยงานกลางเรียบร้อยแล้วเป็นปัจจุบัน - สถิติข้อมูลรายการปฏิเสธการจ่ายเงิน (Return) ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงสิ้นเดือน มิถุนายน ๒๕๕๙ มีจำนวน ๔ รายการ - มีการกำหนดแนวทางการขับเคลื่อน คจ. ดีเด่น โดยจัดประชุม คจ. เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจ และมอบหมายเจ้าหน้าที่หน่วยงาน คจ. แต่ละหน่วยงานรับผิดชอบประสานกับ สำนักงานคลังจังหวัดเป็นรายมิติ - การดำเนินการตามมติที่ ๖ คจ.จังหวัด สมุทรสาคร คัดเลือกโครงการ จำนวน ๒๓ โครงการ และได้ส่งรายงานการประชุมและ การติดตามโครงการให้สำนักงานคลังเขตและ สำนักการเงินการคลัง ครอบคลุม ตาม หลักเกณฑ์การมอบรางวัลคณะผู้บริหารการ คลังประจำจังหวัด (คจ.) ดีเด่น ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙	- เมื่อได้แจ้งส่วนราชการให้ ดำเนินการตามแนวปฏิบัติเพื่อ ป้องกันการปฏิเสธการจ่ายเงินตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว.๖๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๗ แล้ว ควรนำเข้าวาระ การประชุมหัวหน้าส่วนราชการ ประจำเดือน เพื่อกำชับเจ้าหน้าที่ให้ เพิ่มความระมัดระวัง - ควรเตรียมความพร้อมในเรื่องการ รวบรวมเอกสารหลักฐานและ รายงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ตามเกณฑ์ คจ.ดีเด่น ทั้ง ๖ มิติให้ ครบถ้วน เพื่อจัดส่งให้สำนักงานคลัง เขต/กรมบัญชีกลาง ตามที่กำหนด ต่อไป

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ																								
	๑.๗ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด - การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณตามภารกิจของส่วนราชการ (Function) เมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">งบรายจ่าย</th><th colspan="4">เป้าหมายการเบิกจ่าย(ร้อยละ)</th></tr><tr><th>Q๑</th><th>Q๒</th><th>Q๓</th><th>Q๔</th></tr><tr><td>งบประจำ</td><td>๓๓</td><td>๕๕</td><td>๗๖</td><td>๙๘</td></tr><tr><td>งบลงทุน</td><td>๑๙</td><td>๔๐</td><td>๖๑</td><td>๘๗</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๓๐</td><td>๕๒</td><td>๗๓</td><td>๙๖</td></tr></table> - โครงการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้านบาท)	งบรายจ่าย	เป้าหมายการเบิกจ่าย(ร้อยละ)				Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	งบประจำ	๓๓	๕๕	๗๖	๙๘	งบลงทุน	๑๙	๔๐	๖๑	๘๗	ภาพรวม	๓๐	๕๒	๗๓	๙๖	สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ดังนี้ ๑) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประธานคณะทำงาน คลังจังหวัดเป็นคณะทำงานและเลขานุการ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ได้เรียกให้หน่วยงานที่ไม่สามารถเบิกได้ตามเป้าหมายและไม่เป็นไปตามที่ประมาณการมาชี้แจงในวันประชุมกรรมการจังหวัด ครึ่งล่าสุดเดือนพฤษภาคม ๒๕๕๙ ๒) ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างก่อนได้รับงบประมาณ ๓) ลงพื้นที่ติดตามการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการที่มีวงเงินสูง และหน่วยงานที่มีปัญหาการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อช่วยเหลือให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงาน ๔) ผลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ <u>รายจ่ายประจำ</u> จำนวน ๑,๖๐๘.๑๑ ล้านบาท เบิกจ่าย ๑,๔๔๘.๓๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๐๗ <u>รายจ่ายลงทุน</u> จำนวน ๑,๑๐๒.๖๐ ล้านบาท เบิกจ่าย ๘๙๘.๖๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๕๐ เป็นลำดับที่ ๑ ของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๗ <u>รายจ่ายรวม</u> จำนวน ๒,๗๑๐.๗๐ ล้านบาท เบิกจ่าย ๒,๓๔๗.๐๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๕๘ <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ไม่มี สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครดำเนินการ ดังนี้ ๑) จัดประชุมติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ทุกงบ รวมถึงโครงการตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล และสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้การดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๒) ผลการดำเนินโครงการ ได้รับอนุมัติจากสำนักงานงบประมาณ จำนวน ๒๐๐ ล้านบาท ได้รับอนุมัติโครงการ ๔๒๔ โครงการ งบประมาณ ๑๙๗.๗๐ ล้านบาท ก่อหนี้ผูกพัน จำนวน ๔๒๐ โครงการ งบประมาณ ๑๘๕.๖๖ ล้านบาท เบิกจ่ายเสร็จสิ้นแล้ว ๔๒๐ โครงการ ตั้งแต่วันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๙ มีโครงการส่งคืน จำนวน ๔ โครงการ งบประมาณ ๐.๘๒ ล้านบาท	
งบรายจ่าย	เป้าหมายการเบิกจ่าย(ร้อยละ)																										
	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔																							
งบประจำ	๓๓	๕๕	๗๖	๙๘																							
งบลงทุน	๑๙	๔๐	๖๑	๘๗																							
ภาพรวม	๓๐	๕๒	๗๓	๙๖																							

	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
	- โครงการยกระดับศักยภาพหมู่บ้านเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางประชารัฐ (หมู่บ้านละ ๒ แสนบาท) - โครงการเพิ่มความเข้มแข็งของเศรษฐกิจฐานรากตามแนวทางประชารัฐ (กองทุนละ ๕ แสนบาท)	<u>ปัญหาอุปสรรค</u> ไม่มี - คลังจังหวัดได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการอำนวยการโครงการฯ จังหวัด และเป็นคณะทำงานติดตามผลการดำเนินโครงการซึ่งได้รับมอบหมายให้ติดตามและประเมินผลโครงการ โดยจังหวัดสมุทรสาครมีจำนวน ๒๕๐ หมู่บ้านได้รับอนุมัติโครงการ ๓๔๐ โครงการ เป็นเงิน ๕๘ ล้านบาท เบิกจ่ายเงินจากระบบ GFMS แล้ว จำนวน ๕๗.๙๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๙๖ คลังจังหวัดได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะทำงานดำเนินโครงการร่วมพิจารณาสอบทานความเหมาะสมของโครงการและติดตามประเมินผลโครงการ โดยจังหวัดสมุทรสาครมีกองทุนเป้าหมายที่เสนอโครงการ ๑๑๙ กองทุน อนุมัติโครงการแล้ว ๑๐๕ กองทุน เป็นเงิน ๕๒.๕๐ ล้านบาท	- เนื่องจากโครงการฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งให้แก่ภูมิภาคทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม และความต้องการของประชาชนในพื้นที่ ดังนั้น สำนักงานคลังจังหวัดในฐานะผู้แทนกรมบัญชีกลางในส่วนภูมิภาค ที่มีบทบาทในการกำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด จึงควรเฝ้าระวังสังเกต (monitor) ให้การดำเนินโครงการต้องเป็นกิจกรรมที่เป็นสาธารณประโยชน์ ส่งเสริมให้ประชาชนเกิดกระบวนการเรียนรู้ เพื่อร่วมคิด ร่วมมือ ร่วมใจ ร่วมพัฒนาตามความต้องการของคนในหมู่บ้าน โดยให้คำปรึกษาหารือด้านระเบียบกฎหมาย ในส่วนที่เกี่ยวข้อง ให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด สนับสนุนให้การดำเนินโครงการในภาพรวมของจังหวัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามวัตถุประสงค์ของโครงการและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนต่อไป เตรียมพร้อมรับมือกับบทบาทหน้าที่ของสำนักงานคลังตามโครงการการกำกับดูแล ติดตามและประเมินผลโครงการฯ ซึ่งอยู่ระหว่างการวางแผนทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง ใน ๓ ด้าน ได้แก่ ระบบบัญชี การควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผล โดยขอให้ติดตามผลการดำเนินโครงการและเตรียมพร้อมบุคลากรเพื่อรองรับการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดต่อไป

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๒	การปฏิบัติงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิก ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	การเบิกและการจ่ายเงิน ๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินมีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการขอจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS กับหลักฐานมีความครบถ้วน ๒) การเบิกจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือ มติคณะรัฐมนตรีอนุญาตให้จ่ายได้ หรือ ตามที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง และผู้มีอำนาจได้อนุมัติให้จ่ายได้ มีหลักฐานการจ่ายทุกครั้งที่มีการจ่าย ข้อสังเกต ๑) หลักฐานการจ่ายเงินค่าซ่อมแซมบ้านพักจำนวน ๗,๘๐๐ บาท เป็นหลักฐานการจ่ายที่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ๒) การจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด ไม่มีการออกหลักฐานการจ่ายเงินดังกล่าว ๓) การจัดซื้อ/จัดจ้างค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่มีการตรวจรับการจัดซื้อ/จัดจ้างจากกรมการตรวจรับฯ ๔) ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม - เพื่อการควบคุมภายในที่ดี ควรจัดทำทะเบียนคุมค่าศึกษาบุตร ทะเบียนคบลูกหนี้ เป็นต้น เงินทดรองราชการ ๑) การใช้จ่ายเงินทดรองราชการมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม เพียงพอ มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการที่เป็นปัจจุบัน ๒) มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดและบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน (โดยผู้ตรวจสอบลงลายมือชื่อกำกับทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวและมีการนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เงินทดรองราชการ ส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว)	ด้านการเบิกและการจ่ายเงิน ๑) หลักฐานการจ่ายเงินอย่างน้อยต้องมีรายการดังต่อไปนี้ - ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน - วัน เดือน ปี ที่รับเงิน - รายการแสดงการรับเงินระบุว่า เป็นค่าอะไร - จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร - ลายมือชื่อของผู้รับเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๑ ๒) การจ่ายเงินของส่วนราชการ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙ ๓) ขอให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการตรวจรับการจัดซื้อ/จัดจ้าง ทำหน้าที่การตรวจรับ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๗๑ ๔) ขอให้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อให้ทราบและตรวจสอบได้ว่าได้จ่ายใบเสร็จรับเงินเลขที่เท่าใดถึงเลขที่เท่าใด ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๖ และ ๖๗ ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม - เพื่อการควบคุมภายในที่ดี ควรจัดทำทะเบียนคุมค่าศึกษาบุตร ทะเบียนคบลูกหนี้ เป็นต้น

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
	๒.๒ การจัดหา การเก็บรักษาและการใช้พัสดุ ครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ๒.๓ การจัดทำต้นทุนผลผลิต	การจัดหา การเก็บรักษา และการใช้พัสดุ ครุภัณฑ์ ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้ ๑) การจัดหาพัสดุเป็นไปตามวงเงินที่กำหนด ตามระเบียบ มีการจัดทำและเสนอรายงานขอซื้อ ขออนุญาตต้องครบถ้วน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ๒)การจัดทำทะเบียนคุมการบำรุงรักษารถราชการ การเก็บรักษา การใช้ยานพาหนะ สภาพของยานพาหนะถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่กำหนด ๓) การจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก การทำแบบเข้าบ้านพัก ส่งคืนบ้านพัก การรายงานสภาพบ้านพักถูกต้อง ตามระเบียบที่กำหนด มีการกำหนดผลผลิตและหน่วยนับจำนวน ๙ ผลผลิต ๑ กิจกรรม โดยเรียกข้อมูลค่าใช้จ่ายจากระบบ GFMS มาแสดงในรายงาน ระบุต้นทุนทางตรง/ค่าใช้จ่ายเข้าสู่ผลผลิต รวมทั้งการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยถูกต้อง เป็นไปตามคู่มือที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๕๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗ เมื่อวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ (กำหนดส่งภายในวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙)	- สำหรับการจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการพิจารณาจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๕/๑๖๙๘ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๕๙
๓	เรื่องอื่น ๆ ๓.๑ การปฏิบัติงานตามการปรับปรุงโครงสร้างใหม่ของสำนักงานคลังจังหวัด	สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างอัตราค่าสิ่งใหม่ ตามคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว บุคลากรรับรู้การปรับเปลี่ยนงานในหน้าที่ของแต่ละกลุ่มงาน พร้อมรับผิดชอบและปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจใหม่ ตามคำสั่งที่มอบหมาย โดยได้กระจายงานให้ทุกกลุ่มได้ทำเหมือนกัน เช่น งานให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง ด้าน GFMS แบ่งหน่วยงานรับผิดชอบ อนุมัติรายการขอเบิก อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย สับเปลี่ยนหมุนเวียนรายการกลุ่มในรอบระยะเวลา ๓ เดือน โดยเจ้าภาพหลักเดิมเป็นผู้สอนงานอย่างใกล้ชิด และได้แบ่งความ	- ควรติดตามการดำเนินงานในบทบาทภารกิจตามคำสั่งใหม่เพื่อประเมินศักยภาพของบุคลากร และสนับสนุนการทำงานที่สามารถทำได้ ทุกกลุ่มงานเพิ่มเติมให้ครอบคลุมทุกภารกิจ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
	๓.๒ ผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ปี ๒๕๕๙ ๓.๓ การดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมความเข้มแข็งในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๑ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙)	รับผิดชอบดำเนินงานด้านการจัดทำผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) งานบันทึกข้อมูลในระบบ data base CFO ให้กลุ่มกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๒ กลุ่มละ ๔ สาขาที่เลือกกลุ่มกำกับฯ ๓ รับผิดชอบ รวบรวมรายงานและสอนงาน สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบรวบรวมรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยรายงานผลรอบ ๙ เดือน ได้ภายในกำหนดเวลา ผลการดำเนินงานโดยรวมมีค่าคะแนนอยู่ที่ ๒.๕๙๗๗ ยังไม่ถึงค่ากลางตามเกณฑ์การให้คะแนน สำหรับการดำเนินการตามตัวชี้วัดแต่ละตัว ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน ซึ่งสามารถดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด - จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานผลการดำเนินการโครงการฯ ตามเกณฑ์การประเมินผลทั้ง ๔ ด้าน พบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้ ๑) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีความถูกต้อง ไม่มีโครงการที่แจ้งปัญหาการใช้งานหรือยกเลิกในระบบ e-GP ๒) ด้านการเบิกจ่าย - พิจารณาจากความสามารถในการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมและเงินกันไว้เบิกเหลือปี ซึ่งได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ภาพรวม) จำนวน ๐.๔๓๐ บาท เบิกจ่าย ๐.๒๔๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๒๓ และไม่มีเงินกันไว้เบิกเหลือปี ๓) ด้านการบัญชี - การประเมินผลอ้างอิงตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปี ๒๕๕๙ พบว่าปฏิบัติได้ถูกต้องเป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลฯ	- เร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามตัวชี้วัดที่สามารถดำเนินการได้ง่าย เช่น ตัวชี้วัดที่ ๗.๑ ร้อยละของจำนวนบุคลากรที่กรอกแบบสำรวจทัศนคติเพื่อประเมินความผูกพัน ความพึงพอใจ และแรงจูงใจในการทำงานของบุคลากร กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ติดตามและเร่งรัดการดำเนินการตามตัวชี้วัดที่ยังมีผลการดำเนินงานต่ำอยู่ เช่น ตัวชี้วัด ๖.๒ ร้อยละของจำนวนข้าราชการของหน่วยงานที่ผ่านการเรียนรู้ระบบ e-Learning ของกรมบัญชีกลาง และตัวชี้วัดที่ ๗.๓ ร้อยละของการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายอื่น ของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
	๓.๔ การดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนสิ่งแวดล้อม	๔) ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ไม่มีการทุจริตในการบริหารงานที่เกิดขึ้นกับงบประมาณ ไม่มีข้อผิดพลาดหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ผิดพลาดในด้านกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง - จังหวัดสมุทรสาคร มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๓ แห่ง - ผลการดำเนินโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง ประจำปีไตรมาสที่ ๔ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	
	๓.๕ การดำเนินการเกี่ยวกับการกระจายสลากกินแบ่งรัฐบาลและการใช้จ่ายเงินสลากการกุศล	- มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการจ่ายสลากให้กับผู้แทนจำหน่ายสลากอย่างชัดเจน - การเก็บรักษาสลากเก็บไว้ในสถานที่ปลอดภัย - มีการตรวจสอบหลักฐานยืนยันตัวบุคคลผู้มีสิทธิรับสลากในแต่ละงวด - การใช้จ่ายเงินสลากมีการขออนุมัติจากคลังจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายทุกครั้ง - มีการบันทึกบัญชีควบคุมการใช้จ่ายเป็นปัจจุบัน - มีการจัดทำรายงานการใช้จ่ายทุกสิ้นเดือน และแจ้งเวียนให้บุคลากรทุกคนในสำนักงานทราบเป็นประจำทุกเดือน	ควรระมัดระวังการบริหารจัดการผู้แทนจำหน่ายสลากที่มีอายุเกินแปดสิบปีบริบูรณ์ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์เรื่องคุณสมบัติของผู้แทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลตามประกาศสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๕๙
	๓.๖ การดำเนินงานตามภารกิจอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง - การจำหน่ายหนังสือกฎหมายและระเบียบ - การดำเนินงานตามโครงการที่กรมบัญชีกลางมอบหมาย ได้แก่ โครงการ English for CGD	- มอบหมายผู้รับผิดชอบการจำหน่ายหนังสือกฎหมายและระเบียบ ๒ คน แต่ยังไม่มีการส่งมอบเป็นลายลักษณ์อักษร - มีการเก็บรักษาหนังสือเก็บไว้ในสถานที่ปลอดภัย - มีการออกใบเสร็จรับเงินเมื่อมีการจำหน่าย มีการบันทึกและจัดทำรายงานการจำหน่ายต่อกรมบัญชีกลางเป็นรายเดือน รายไตรมาส - ไม่มีรายได้ส่วนลดการจำหน่ายหนังสือเนื่องจากได้ลด ๖% ให้กับผู้ซื้อทั้งหมด มีการวางแผนและดำเนินกิจกรรมโครงการ English for CGD ครบสามกิจกรรมย่อย คือ ๑) โครงการภาษาอังกฤษในชีวิตประจำวัน (English For Daily Life) ๒) โครงการฝึกภาษาอังกฤษประจำสัปดาห์ (English Weekly) ๓) โครงการสอนภาษาอังกฤษในหน่วยงานในลักษณะพี่สอนน้อง (English-Mentoring Class) - รายงานผลการจัดกิจกรรมให้กรมบัญชีกลางทราบภายในกำหนด	- ควรมีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน เพื่อรองรับการปฏิบัติงาน - ขอให้ทบทวนการให้ส่วนลดกับผู้ซื้อทั้งหมด เนื่องจากกรมฯ มีวัตถุประสงค์ให้นำส่วนลดการจำหน่ายหนังสือไว้เป็นสวัสดิการและใช้ประโยชน์ในสำนักงานคลัง ตลอดจนเป็นแรงจูงใจในการมีส่วนร่วมกิจกรรมของกรมฯ - ควรมีการประเมินผลการจัดกิจกรรมที่ดำเนินการ โดยมีการทดสอบกิจกรรมก่อนและหลังจัดกิจกรรม เพื่อทราบพัฒนาการเรียนรู้แต่ละกิจกรรมของผู้เรียน

๔. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต (ครั้งที่ ๑/๒๕๕๙)

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบงวด ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๕๙	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตามงวด ๒ ปีงบประมาณ ๒๕๕๙
ด้านพัสดุ	ครุภัณฑ์บางรายการไม่ได้เขียนรหัสทรัพย์สินจากระบบ GFMIS กำกับที่ตัวครุภัณฑ์ ซึ่งอาจทำให้การตรวจสอบเกิดความผิดพลาดหรือล่าช้า		- ดำเนินการแล้ว
การปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)	๑. คำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันและกรรมการเก็บรักษาเงิน ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีข้าราชการย้าย ๒. ผู้ที่มีหน้าที่ตรวจสอบการเคลื่อนไหวและลงนามกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่ง ๓/๒๕๕๘ เรื่องแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันและกรรมการเก็บรักษาเงิน โดยไม่ได้ลงนามกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ๓. การบันทึกข้อมูลการรับเงินรายได้แผ่นดินที่เกิดจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ล่าช้า โดยได้รับจากธนาคารกรุงไทย เมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ จำนวน ๙๔.๙๖ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครบันทึกเงินรายได้แผ่นดินดังกล่าวในระบบ GFMIS เมื่อวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙	๓. ขอให้บันทึกข้อมูลการรับเงินภายในวันที่ได้รับเงิน (วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘) หรือวันทำการถัดไป (วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๕๙) ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๖	- ดำเนินการแล้ว

๔. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | |
|-----------------------------|----------------------------------|
| ๑) นางสาวอารี กลิ่นทอง | คลังเขต ๗ |
| ๒) นางปรียาพร พาสนาวุฒิพงศ์ | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๓) นางสาวพิน สวรรณวรวิกิจ | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔) นางสาวสายใจ ศิริทัพ | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕) นางสาวอมรรัตน์ พองมูล | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๖) นางสาวศิริพร สาโท | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |