

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป สำนักงานคลังเขต ๗ ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลางให้มีหน้าที่กำกับดูแล ตรวจสอบติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ พร้อมทั้งให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำ ในด้านวิชาการและการปฏิบัติงานแก่สำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของกรมบัญชีกลาง และเป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล

สำหรับการตรวจสอบติดตามผลในครั้งนี้ ผู้ตรวจสอบได้รับความร่วมมือจากสำนักงานคลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทุกคนเป็นอย่างดี

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่ามี การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๒ เพื่อบรรลุเป้าหมายตามภารกิจของสำนักงานคลังเขต/กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง

๒.๓ เพื่อติดตามปัญหา/อุปสรรค แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อันนำมาสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๔ เรื่อง งาน ๑๐ ด้าน

๓.๑.๑ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลาง

๓.๑.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- บัญชีภาครัฐ

- เงินทดรองจ่ายพิบัติ

- การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓.๑.๓ การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

- กฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

- สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

- สนับสนุนภารกิจจังหวัด

- เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๒ ภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลและการใช้จ่ายเงินสลาก

๓.๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๔ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓ จากเอกสารหลักฐาน และรายงาน ประมาณร้อยละ ๕๐-๖๐ เนื่องจากสถานการณ์โรคแพร่ระบาดของ COVID – 19 และการประกาศบังคับใช้ พ.ร.ก. การบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งให้งดหรือชะลอ การเดินทางข้ามเขตพื้นที่จังหวัดจึงไม่ได้ดำเนินการตรวจนับเงินสดและการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ณ สำนักงานคลังจังหวัด

๕. วิธีการตรวจสอบ

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

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๒๕ – ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑.๑ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน ๑.๑.๑ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง หลักเกณฑ์ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๕ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๐ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๙๘ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๗ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๔ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๗/ว ๓๗๔ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ที่ ๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ มอบหมาย ข้าราชการให้เป็นผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงิน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานะหน่วยงานกลางมีการกำหนดสิทธิโดยแบ่งสิทธิตามประเภทของบัตร ออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO – GR๐๑) มอบหมายให้นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๒ เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบควบคุมดูแลรักษาบัตร และบัตรกลุ่มยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายและบัตรกลุ่มประมวลบัญชี (PTO – GR๐๒) มอบหมายให้นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ พร้อมทั้งมอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มกำกับและบริหารการคลัง ๑ – ๓ เป็นผู้ควบคุม และตรวจสอบการปฏิบัติงานตามสิทธิบัตร โดยมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตั้งแต่ระดับปฏิบัติงานและปฏิบัติการหรือเทียบเท่าขึ้นไปในแต่ละสายงานเป็นผู้ปฏิบัติงานในระบบ การแบ่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานเป็นการปฏิบัติงานตามโครงสร้างเดิม ผู้อำนวยการกลุ่มงานหรือหัวหน้ากลุ่มงานมอบหมายเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงานเป็นผู้ปฏิบัติงานในระบบ แบ่งความรับผิดชอบเป็นกระทรวง โดยเจ้าหน้าที่ ๑ ท่านจะดำเนินการในสิทธิบัตรทั้ง ๒ สิทธิ และพิมพ์เอกสารจากระบบและแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องเสนอต่อผู้ควบคุมตามสิทธิบัตร การเก็บรักษาบัตรจะเก็บรักษาไว้ที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายตามสิทธิบัตร การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMIS Smart Card จะแยกทะเบียนคุมตามประเภทบัตร โดยระบุวันที่ใช้บัตร ชื่อ - นามสกุล ตำแหน่ง ผู้ใช้ กิจกรรมที่ดำเนินการในระบบ เวลา ลายมือชื่อผู้ใช้ การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานที่ธนาคารปฏิเสธการชำระ (Return) ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๒ – เม.ย. ๖๓ มีรายการ Return จำนวน ๓ รายการ สาเหตุเกิดจากบัญชีปิดซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์ผ่าน Line กลุ่มเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสาคร ให้ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายโดยเฉพาะบัญชีธนาคาร เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร รวมถึงรายการเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคารไม่เกิน ๖ เดือน และมีการจัดทำข้อสรุปขั้นตอนการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย การดำเนินการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารในฐานะหน่วยงานกลาง มีการกระทบบยอดทุก ๆ ๒ วัน และภายใน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																				
๑ สัปดาห์จะแจ้งให้ส่วนราชการดำเนินการและในสัปดาห์สุดท้ายของเดือนจะติดตามให้ส่วนราชการบันทึกให้เสร็จสิ้น ๑.๑.๒ เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ - หนังสือสำนักงานงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๒/๒๓๘ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : <table><tr><th>งบประมาณรายจ่าย</th><th>จัดสรร</th><th>การใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)</th><th>ร้อยละ</th><th>สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย</th></tr><tr><td>- ประจำ</td><td>๙๕๘.๙</td><td>๖๙๗.๑</td><td>๗๒.๗</td><td>-๗.๓</td></tr><tr><td>- ลงทุน</td><td>๑,๐๔๐.๗</td><td>๕๓๘.๐</td><td>๕๑.๗</td><td>-๑๓.๓</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๑,๙๙๙.๖</td><td>๑,๒๓๕.๑</td><td>๖๑.๘</td><td>-๑๕.๒</td></tr></table> หมายเหตุ จากรายงานผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หน่วยเบิกจ่ายที่อาจมีผลต่อการบรรลุเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดสมุทรสาคร คือ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรสาคร ซึ่งอยู่ระหว่างรอการจัดสรรงบประมาณอีกหลายโครงการ นอกจากนี้ การประกาศใช้ พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ล่าช้า (วันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓) และปัญหาการระบาดจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือ Covid-19 อาจทำให้ผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายได้ ๑.๑.๓ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการของ อบท. ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/๑๔๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดไม่พบปัญหาจากการดำเนินโครงการดังกล่าว โดย อบท. มีการจัดทำข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการที่ดี ตลอดจนให้ข้อมูลที่ถูกต้องแก่ผู้มีสิทธิรับเงินในท้องที่รับผิดชอบ	งบประมาณรายจ่าย	จัดสรร	การใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย	- ประจำ	๙๕๘.๙	๖๙๗.๑	๗๒.๗	-๗.๓	- ลงทุน	๑,๐๔๐.๗	๕๓๘.๐	๕๑.๗	-๑๓.๓	รวม	๑,๙๙๙.๖	๑,๒๓๕.๑	๖๑.๘	-๑๕.๒	
งบประมาณรายจ่าย	จัดสรร	การใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย																	
- ประจำ	๙๕๘.๙	๖๙๗.๑	๗๒.๗	-๗.๓																	
- ลงทุน	๑,๐๔๐.๗	๕๓๘.๐	๕๑.๗	-๑๓.๓																	
รวม	๑,๙๙๙.๖	๑,๒๓๕.๑	๖๑.๘	-๑๕.๒																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๑.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีการจัดศูนย์วิชาการในการกำกับดูแลให้บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบการคลัง และมีการเก็บสถิติการให้คำปรึกษา โดยเก็บสถิติเป็นจำนวนรายในภาพรวม รวมถึงมีการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบการเงินการคลัง ๑ ครั้ง โดยใช้เงินงบประมาณจังหวัด และมีการลงพื้นที่ให้ปรึกษาด้าน GFMIS การใช้งานในระบบ KTB Corporate และการเร่งรัดเบิกจ่าย ๑.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผล จำนวน ๖๗ หน่วย หน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ๔๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๑๖ และหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านบางส่วน มีจำนวน ๒๒ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๘๔ ซึ่งไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินในเรื่องงบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มียอดบัญชีพักที่มียอดคงค้างจำนวน ๙ หน่วยงาน และบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กับรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๘ หน่วยงาน ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดได้มีการลงพื้นที่ติดตามและให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการที่มีผลการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเกณฑ์ โดยมีหน่วยงานที่สามารถแก้ไขแล้วเสร็จ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขและคาดว่าจะเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๖ หน่วยงาน และคาดว่าจะไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๖ หน่วยงาน เนื่องจากไม่สามารถหาเอกสารปีเก่ามาดำเนินการปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องได้ จังหวัดสมุทรสาคร มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓๘ แห่ง ประกอบด้วย อบจ. ๑ แห่ง เทศบาลนคร ๒ แห่ง เทศบาลเมือง ๑ แห่ง เทศบาลตำบล ๑๐ แห่ง และอบต. ๒๔ แห่ง จัดส่งรายงานการเงินครบถ้วน จำนวน ๓๘ แห่ง ได้ส่งรายงานการเงินครบถ้วนภายใน ๙๐ วัน ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ดำเนินการจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท.	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ในภาพรวมระดับจังหวัด ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในเวลาที่กำหนด ๑.๒.๓ เงินทดรองภัยพิบัติ หลักเกณฑ์ : - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๑๐๘ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๘ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ จากการตรวจสอบพบว่า : จังหวัดสมุทรสาครมีการประกาศภัยเกี่ยวกับ Covid – 19 โดยตั้งวงเงินจำนวน ๓๔๙,๑๙๔ บาท ส่งคืนเงิน จำนวน ๔๔,๕๓๓ บาท และส่งเอกสารขอใช้ จำนวน ๓๐๔,๖๖๑ บาท อยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสาร ๑.๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) การเป็นศูนย์บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตลอดจนระบบ e-GP สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีการจัดสถานที่อย่างเป็นทางการเป็นส่วนในการให้คำปรึกษา พร้อมคอมพิวเตอร์และมีผู้รับผิดชอบในการให้บริการแก่ผู้มารับบริการ ๒) การเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง เพื่อพิจารณาขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ลงพื้นที่ตรวจหาংশส่วนจำกัดเอกชนการก่อสร้าง (สาขางานก่อสร้างทาง) ในวันที่ ๒๘ เม.ย. ๖๓ และได้ส่งข้อมูลผลการตรวจให้กรมฯ ครบถ้วนแล้ว โดยการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี ๓) สถิติการให้คำปรึกษาแนะนำและการจัดอบรม สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้จัดเก็บสถิติการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการและผู้ค้ากับภาครัฐ โดยเริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๓ มีจำนวนผู้ใช้บริการทั้งสิ้น ๖,๑๐๗ ครั้ง ดังนี้ - ติดต่อด้วยตนเอง ๓๒๕ ครั้ง - ทางโทรศัพท์ ๓,๕๙๖ ครั้ง - ช่องทาง App Line ๒,๑๘๖ ครั้ง ในเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ มีกำหนดการจัดโครงการจัดอบรมให้ส่วนราชการและผู้ค้ากับภาครัฐ จำนวน ๒ โครงการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
แต่เนื่องจากสถานการณ์ไวรัสโคโรนา 2019 (Covid - 19) แพร่ระบาด จึงเลื่อนการจัดอบรมออกไปก่อนจนกว่าสถานการณ์จะดีขึ้น ๑.๓ ควบคุมงบประมาณภาครัฐ การให้ความช่วยเหลือเยียวยา ผู้เสียชีวิต ผู้บาดเจ็บและผู้ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ความรุนแรงที่จังหวัดนครราชสีมา หลักเกณฑ์ :- - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/ว ๒๑ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ - หนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๙๖ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า :- จังหวัดสมุทรสาครมีผู้เสียชีวิตเหตุการณ์ความรุนแรงที่จังหวัดนครราชสีมา จำนวน ๑ ราย คือ นางจุฑารัตน์ ลิ้มปัสสิวรรณ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับโอนเงินจากจังหวัดนครราชสีมาเพื่อให้การช่วยเหลือครอบครัวผู้เสียชีวิตรายดังกล่าว จำนวน ๓ ครั้ง รวมเป็นเงิน ๒,๔๓๗,๖๕๓.๐๙ บาท โดยจ่ายเงินให้กับญาติผู้เสียชีวิต คือ นายภูริพงศ์ เล็กประเสริฐ ตามจำนวนที่ได้รับโอนมาจากจังหวัดนครราชสีมาครบถ้วนแล้ว มีใบสำคัญรับเงินและเอกสารประกอบการจ่ายเงินครบถ้วนตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และได้ส่งหลักฐานใบสำคัญรับเงินให้จังหวัดนครราชสีมาเรียบร้อยแล้ว ๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๑.๔.๑ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ภารกิจด้านเศรษฐกิจการคลังได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและรายงานประมาณการเศรษฐกิจ ตลอดจนสถิติการจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาถึงคุณภาพของรายงาน พบว่า รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี แต่มีประเด็นข้อตรวจพบในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๓) ที่ต้องแก้ไขเล็กน้อย และมีการเผยแพร่รายงานทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด ๑.๔.๒ สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - หนังสือทึ่มเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๒๕๕ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง เกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - หนังสือทึ่มเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๒๙ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง เกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (รอบ ๖ เดือนหลัง) จากการตรวจสอบพบว่า : ๑.ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวง การคลัง (Top down) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาหนี้สินนอกระบบอย่างบูรณาการ - ทางธนาคารมีการสำรวจข้อมูลลูกหนี้ในระบบไว้แล้ว ในเบื้องต้นพบว่า ไม่มีลูกหนี้ในระบบที่ยื่นความประสงค์กับธนาคารและจากศูนย์ดำรงธรรมจังหวัด ๑.๒ โครงการ National e-Payment - ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสาครที่ทำธุรกรรมผ่านระบบ KTB Corporate มีจำนวน ๕๙ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๖๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๔ ๑.๓ กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) - ได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์เรื่องดังกล่าวเพื่อให้ลูกหนี้ กยศ. ในสังกัดส่วนราชการดำเนินการตามมาตรา ๔๒ ของ พ.ร.บ.กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ที่ สค๐๐๐๓/ว๑๘ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ๑.๔ มาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ - สำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรสาคร ๑ ได้ลงพื้นที่ เพื่อแนะนำให้ความรู้ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายแก่ อปท. ณ สถานที่ของ อปท. นั้น ๆ ระหว่างวันที่ ๙ และ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๓ - สำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรสาคร ๒ ได้จัดอบรม ให้ความรู้ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายแก่ส่วนราชการและ อปท. เมื่อวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ โดย ณ ปัจจุบัน อปท. ได้ยื่นแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายในรูปแบบ	ควรเพิ่มกลุ่มเป้าหมายที่เป็นลูกหนี้ กยศ. ในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและ หน่วยงานอื่นตามที่ กยศ.ให้ข้อมูลไว้ด้วย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																														
อิเล็กทรอนิกส์แล้ว ๒๖ หน่วยงาน จากทั้งหมด ๓๘ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๔๒ - ได้ดำเนินการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชนแล้ว โดยได้คัดเลือกผลิตภัณฑ์ “น้ำมะนาวพร้อมดื่ม” ของสหกรณ์ผู้ปลูกมะนาวบ้านแพ้ว ดำเนินสะดวก เป็นสินค้าประจำหมู่บ้าน เพื่อทำเป็น OTOP ต่อไป - ได้ดำเนินโครงการ “เปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุมในที่ราชพัสดุ” ตามแนวทางการขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืนแล้ว โดยคัดเลือกที่ดินราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียน สค.๒๘๓ บริเวณตำบลพันท้ายนรสิงห์ อำเภอมืองสมุทรสาคร เปิดโครงการเมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๓ ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จำนวน ๒ โครงการ - โครงการภาคบังคับ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด / ได้ดำเนินการแล้วตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - โครงการทางเลือก / ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้วตามโครงการส่งเสริมศักยภาพและพัฒนาผู้ประกอบการในจังหวัดสมุทรสาคร ๒) ติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐%) จากการตรวจสอบพบว่า : <table><tr><th>แหล่งเงิน</th><th>วันที่โอน</th><th>จัดสรรปี ๖๓</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๓</td><td>๔ มี.ค.๖๓</td><td>๑๒๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๑๒๐,๐๐๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๒</td><td>ยกมาจากปีก่อน</td><td>๒๓๑,๗๕๗</td><td>๑๗๔,๗๓๗</td><td>๕๗,๐๒๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๑</td><td>๑๙ ก.พ.๖๓</td><td>๕๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๕๐,๐๐๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๑</td><td>เงินรางวัล</td><td>๑๒๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๑๒๐,๐๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td></td><td>๕๒๑,๗๕๗</td><td>๑๗๔,๗๓๗</td><td>๓๔๗,๐๒๐</td></tr></table> หมายเหตุ จากรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ เดือนเมษายน ๒๕๖๓	แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๓	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๓	๔ มี.ค.๖๓	๑๒๐,๐๐๐	-	๑๒๐,๐๐๐	๒๕๖๒	ยกมาจากปีก่อน	๒๓๑,๗๕๗	๑๗๔,๗๓๗	๕๗,๐๒๐	๒๕๖๑	๑๙ ก.พ.๖๓	๕๐,๐๐๐	-	๕๐,๐๐๐	๒๕๖๑	เงินรางวัล	๑๒๐,๐๐๐	-	๑๒๐,๐๐๐	รวม		๕๒๑,๗๕๗	๑๗๔,๗๓๗	๓๔๗,๐๒๐	สำหรับโครงการทางเลือกจะต้องคิดริเริ่มโครงการขึ้นมาใหม่ โดยมีให้นำโครงการของหน่วยงานอื่นมาพิจารณาเป็นโครงการตามเกณฑ์นี้ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะแจ้งการปรับเกณฑ์การพิจารณาฯ อีกครั้ง สำหรับเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขอให้เร่งรัดการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ด้วย
แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๓	เบิกจ่าย	คงเหลือ																											
๒๕๖๓	๔ มี.ค.๖๓	๑๒๐,๐๐๐	-	๑๒๐,๐๐๐																											
๒๕๖๒	ยกมาจากปีก่อน	๒๓๑,๗๕๗	๑๗๔,๗๓๗	๕๗,๐๒๐																											
๒๕๖๑	๑๙ ก.พ.๖๓	๕๐,๐๐๐	-	๕๐,๐๐๐																											
๒๕๖๑	เงินรางวัล	๑๒๐,๐๐๐	-	๑๒๐,๐๐๐																											
รวม		๕๒๑,๗๕๗	๑๗๔,๗๓๗	๓๔๗,๐๒๐																											

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																						
๓) ติดตามและรับฟังความคิดเห็นในการดำเนินการตรวจสอบร้านค้าและประชาชนตามมาตรการชิมช้อปใช้ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๕ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง การดำเนินงานของคณะทำงานย่อยด้านกฎหมายระดับจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีผลการดำเนินงาน ดังนี้ 1. การตรวจสอบประชาชน โดยความเห็นของคณะทำงานย่อยด้านกฎหมายระดับจังหวัด (คทง.) <table><tr><th>เดือน</th><th>จำนวนประชาชน</th><th>ควรจ่าย Cash back</th><th>ระงับการจ่าย</th></tr><tr><td>ธ.ค.-62</td><td>35</td><td>35</td><td></td></tr><tr><td>ม.ค.-63</td><td>56</td><td>56</td><td></td></tr><tr><td>ก.พ.-63</td><td>4</td><td>2</td><td>2</td></tr><tr><td>มี.ค.-63</td><td>2</td><td>2</td><td></td></tr><tr><td>รวม</td><td>97</td><td>95</td><td>2</td></tr></table> 2. การตรวจสอบร้านค้า โดยความเห็นของคณะทำงานย่อยด้านกฎหมายระดับจังหวัด (คทง.) <table><tr><th>วันที่</th><th>จำนวนร้านค้า</th><th>ทำผิดจริง</th><th>ซื้อขายจริง</th><th>ไม่ชัดเจน</th><th>อื่น ๆ</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>3-มี.ค.-63</td><td>17</td><td>1</td><td>11</td><td>4</td><td>1*</td><td>*ส่วนกลางพิจารณา</td></tr></table> โดยสำนักงานคลังฯ มีข้อคิดเห็นจากการดำเนินงาน ดังนี้ 1) การตรวจสอบประชาชน : ส่วนใหญ่มีหลักฐานการซื้อขายสินค้าและบริการพร้อมรับรองและยืนยันว่ามีการซื้อขายจริง โดย คทง. ได้ตรวจสอบยืนยันหลักฐานดังกล่าวจากร้านค้าเพื่อนำมาประกอบการพิจารณา 2) การตรวจสอบร้านค้า : ส่วนใหญ่มีหลักฐานการซื้อขายสินค้าครบถ้วน ทำให้เชื่อได้ว่าการซื้อขายสินค้าจริง ข้อเสนอแนะ : กระทรวงการคลังควรเร่งพิจารณาผลตามหลักฐานและความเห็นของ คทง. และแจ้งผลการพิจารณาให้จังหวัดทราบโดยเร็วด้วย ๑.๔.๓ สนับสนุนภารกิจจังหวัด เพื่อรวบรวมการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นในการสนับสนุนภารกิจของจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า : บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นของจังหวัดเพื่อเข้าร่วมเป็น	เดือน	จำนวนประชาชน	ควรจ่าย Cash back	ระงับการจ่าย	ธ.ค.-62	35	35		ม.ค.-63	56	56		ก.พ.-63	4	2	2	มี.ค.-63	2	2		รวม	97	95	2	วันที่	จำนวนร้านค้า	ทำผิดจริง	ซื้อขายจริง	ไม่ชัดเจน	อื่น ๆ	หมายเหตุ	3-มี.ค.-63	17	1	11	4	1*	*ส่วนกลางพิจารณา	
เดือน	จำนวนประชาชน	ควรจ่าย Cash back	ระงับการจ่าย																																				
ธ.ค.-62	35	35																																					
ม.ค.-63	56	56																																					
ก.พ.-63	4	2	2																																				
มี.ค.-63	2	2																																					
รวม	97	95	2																																				
วันที่	จำนวนร้านค้า	ทำผิดจริง	ซื้อขายจริง	ไม่ชัดเจน	อื่น ๆ	หมายเหตุ																																	
3-มี.ค.-63	17	1	11	4	1*	*ส่วนกลางพิจารณา																																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
คณะกรรมการ/คณะทำงาน รวม ๒๔ คณะ (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๓) ๑.๔.๔ เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๐๘ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของ อบท. จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบสภาพการคลังท้องถิ่น อบท. จำนวน ๑๑ แห่ง ได้แก่ อบจ. เทศบาลนคร ๒ แห่ง เทศบาลเมือง ๑ แห่ง เทศบาลตำบล ๒ แห่ง และ อบต. ๕ แห่ง โดยสำนักงานคลังฯ คัดเลือก อบท. ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้ครบถ้วน และนำส่งข้อมูลได้ตามกำหนดเวลา ทั้งนี้ การคัดเลือก อบท. ครอบคลุมพื้นที่ทั้ง ๓ อำเภอของจังหวัด	
๒. การปฏิบัติงาน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๑) การควบคุมเงินทรองราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ หนังสือ ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้ตั้งแต่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒) จากการตรวจสอบพบว่า : - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ ไม่ได้มีการตรวจนับเงินสดของเงินทรองราชการ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารหลักฐานการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี โดย ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจนเหมาะสม เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมายได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ๒. มีคำสั่งการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ๓) การเบิกจ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัด ๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๓๔ ลว. ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. หลักฐานการเบิกจ่ายมีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการขอจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS กับหลักฐานมีความครบถ้วน ๒. สัญญาการยืมเงิน กรอกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืมตามสัญญาเงินยืมมีการออกใบเสร็จรับเงินทั้งในกรณีที่รับคืนเป็นเงินสดและรับคืนเป็นใบสำคัญ ๓. การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราที่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ และมีการบริหารจัดการเงินยืมสำหรับจัดโครงการฝึกอบรมอย่างเป็นระบบและรัดกุม ไม่มีลูกหนี้ที่ชำระหนี้เกินกำหนดเวลา	-ในการจัดอบรมแต่ละโครงการ ควรสรุปค่าใช้จ่ายในการจัดอบรมทั้งโครงการไว้ในชุดเดียวกัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการได้แนบหนังสืออนุมัติให้ไปราชการ พร้อมหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน แต่พบข้อสังเกตในเอกสารหลักฐานบางฉบับ ดังนี้ - แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความจากฟอร์มมาตรฐาน - การเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๒ ๕. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเป็นกรณีพิเศษ ตามมาตรการส่งเสริมการท่องเที่ยวในประเทศ “ชิมช้อปใช้” มีการเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในวันหยุดราชการ คนละ ๔๒๐ บาทต่อวัน ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๓๔ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ กำหนดให้การปฏิบัติงานในวันหยุดราชการ ที่ปฏิบัติงานรวมกันไม่น้อยกว่า ๘ ชั่วโมง ให้เบิกได้เพียงคนละ ๔๐๐ บาทต่อวัน ๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของ สนง.คลังจังหวัด ๑. ติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด ๑ ปีที่ผ่านมา เมื่อดำเนินการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ ๒๑๔ เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุ ขำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป นั้น	- แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการควรใช้ แบบตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว. ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ โดยไม่ให้ตัดข้อความใด ๆ - สำหรับการเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ และเบิกค่าใช้จ่าย ต้องแนบหลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๒ - ให้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการดังกล่าวด้วย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ดำเนินการ ดังนี้ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๒ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุภายในกำหนด - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง พัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ และประเมินราคาพัสดุ พบว่า มีพัสดุทั้งหมดจำนวน ๖๗๘ รายการ อยู่ในสภาพดี จำนวน ๕๔๔ รายการ พัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๒๔ รายการ และพัสดุหมดความจำเป็น ๑๑๐ รายการ โดยมีการจำหน่ายพัสดุชำรุดและหมดความจำเป็น โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวนทั้งสิ้น ๙๖ รายการ ให้แก่นายบุญเสริม มีแพ จำนวนเงิน ๑๕,๔๗๓.๙๑ บาท เมื่อวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓ พร้อมทั้งออกไปเสร็จและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว - มีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๑. หมวดสินทรัพย์ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่รหัสสินทรัพย์ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๑๐๐๐๐๐๐๒๓๓๑๔๓ แต่ในรายงานยอดสินทรัพย์ เป็น ๑๐๐๐๐๐๐๒๓๓๑๔ ๒. หมวดสินทรัพย์ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๐๖๖๘๑ - ๒ บันทึกรายการสินทรัพย์ไม่ตรงกับทะเบียนคุม ๓. หมวดสินทรัพย์อาคารพักอาศัย รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๒๓๔๒๔ อาคารชุดพักอาศัย ๑๒ ยูนิต มูลค่าการได้มาไม่ตรงกับทะเบียนคุม - ทะเบียนคุมทรัพย์สิน มีมูลค่าตามบัญชีไม่ตรงกับรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ เนื่องจากบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน - มีการจำหน่ายสินทรัพย์ เมื่อวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓ แต่ยังไม่ได้ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียน (ข้อมูล ณ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓) ๑. หมวดสินทรัพย์ครุภัณฑ์โฆษณา รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๑๒๔๙๑ เครื่องมัลติมีเดียคอมพิวเตอร์ ๒. หมวดสินทรัพย์ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๐๖๖๘๒ เครื่อง Scanner ๒. ตรวจนับวัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : - สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- จำนวนวัสดุที่ขอเบิกบันทึกไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒, ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๓ ประกอบกับใบเบิกวัสดุลงลายมือชื่อไม่ครบ ๓. การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ รถยนต์ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๐ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๓๕ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๘ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๔๕ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๘๘๖ สมุทรสาคร อายุการใช้งาน ๑๒ ปี ๑๑ เดือน - มีการขออนุญาตใช้รถทุกครั้งและใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามระเบียบ (แบบ ๓) - มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถและใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามระเบียบ (แบบ ๔) แต่บันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน และช่วงเวลาไม่สอดคล้องกับหนังสือขออนุญาตใช้รถ - มีการจัดทำทะเบียนบำรุงรักษา แต่ไม่ได้ใช้แบบฟอร์มตามระเบียบ (แบบ ๖) ทั้งนี้ ตามสัญญาซื้อขายรถยนต์โดยสาร (รถตู้) ดีเซล ๑๒ ที่นั่ง มูลค่า ๑,๒๘๘,๐๐๐ บาท เลขที่ ๓/๒๕๖๓ ลว.๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ หากมีการส่งมอบครุภัณฑ์ดังกล่าวแล้วให้ดำเนินการบันทึกสินทรัพย์ในทะเบียนตามระเบียบฯ ต่อไปด้วย บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ - ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับบ้านพัก มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก การบำรุงรักษา การเข้าบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก ถูกต้องตามระเบียบฯ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔. การจัดซื้อจัดจ้าง โดยตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (e-bidding) - โครงการซื้อรถยนต์ตู้โดยสารขนาด ๑๒ ที่นั่ง (ดีเซล) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) มีผู้ขอรับเอกสาร จำนวน ๑๒ รายแต่มีผู้ยื่นเสนอราคามีเพียงรายเดียว ได้แก่ บริษัท โตโยต้าสิงห์บุรี จำกัด คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์พิจารณาแล้วเห็นว่ามีความเหมาะสมที่จะดำเนินการต่อไปได้โดยไม่ต้องยกเลิกการประกวดราคา ตามระเบียบฯ ข้อ ๕๖ เรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกรายงาน ผลการพิจารณาการประกวดราคาซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะ ประเภทรถโดยสาร ๑๒ ที่นั่ง (ดีเซล) โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ที่ สค ๐๐๐๓/๓๘๓ ลว. ๒๓ เม.ย. ๒๕๖๓) การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ๑) สัญญาจ้างทำความสะอาดอาคาร ไม่ได้ติดอากรแสตมป์ ๒) สัญญาจ้างทำความสะอาดอาคาร ฉบับที่ ๑/๒๕๖๓ และฉบับ๒/๒๕๖๓ คู่สัญญาลงลายมือชื่อเฉพาะใบสุดท้ายของสัญญาเพียงหน้าเดียว ๓) ผู้รับจ้างไม่ได้จัดทำใบส่งมอบงานจ้าง ไปพร้อมกับหลักฐานการปฏิบัติงานจ้างในทุกสิ้นเดือน	กรณีเป็นการจ้างเหมาที่มีใช้การจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ ตามระเบียบของกระทรวงการคลัง ให้ผู้รับจ้างติดอากรและขีดฆ่าอากรแสตมป์ (วงเงินตามบันทึกตกลงจ้าง ในทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ต้องติดอากรแสตมป์ ๑ บาท) เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์ -ในสัญญาฯ จะต้องมีการลงลายเซ็นของคู่สัญญา เพื่อรับรองว่าได้อ่านสัญญาเป็นที่เข้าใจดีแล้ว กรณีที่สัญญามีหลายหน้า คู่สัญญาต้องเซ็นกำกับทุกหน้า -ให้ผู้รับจ้างจัดทำใบส่งมอบงานจ้าง ในทุกสิ้นเดือนแจ้งคณะกรรมการตรวจรับฯ พร้อมแนบใบปฏิบัติงานจ้างของเดือนนั้นๆ ไปกับใบส่งมอบงานจ้างด้วย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - ด้าน GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง จากการตรวจสอบพบว่า : การมอบหมายข้าราชการให้เป็นผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) เป็นการมอบหมายให้อำนาจการกลุ่มงาน ๒ กลุ่มงาน เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบควบคุมดูแลรักษาบัตร และได้มอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มงานทั้ง ๓ กลุ่ม เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงาน โดยแต่ละกลุ่มงานจะแบ่งความรับผิดชอบเป็นกระทรวง และมอบหมายเจ้าหน้าที่เข้าปฏิบัติงานในระบบ ซึ่งเจ้าหน้าที่ ๑ ท่าน จะปฏิบัติงานในสิทธิบัตร ทั้ง ๒ สิทธิ พร้อมทั้งลงทะเบียนการใช้งาน - ด้านการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า : มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจน เหมาะสมเป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมายได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่มอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และมีคำสั่งการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ครบถ้วน - ด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุอย่างเหมาะสม แต่มีความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูลจึงทำให้ข้อมูลระหว่างรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีการรับหนังสือและส่งหนังสือ ผ่านระบบงาน e-office เสนอผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน และทันเหตุการณ์ มีการลงลายมือชื่อรับเอกสารในทะเบียนรับและจัดเก็บอย่างเป็นระบบ	ควรปรับปรุงคำสั่งมอบหมายให้สอดคล้องกับการโครงสร้างปัจจุบันของกรม พร้อมทั้งกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้เข้าปฏิบัติงานและผู้ปฏิบัติงานแทนในระบบให้ชัดเจน หากสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร จะแบ่งความรับผิดชอบการเข้าปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง แต่ละกลุ่มงานควรมีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานแยกเป็นรายการกระทรวง เพื่อรองรับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และต้องกำชับให้มีการลงทะเบียนการใช้งานให้ครบถ้วนทุกครั้ง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																						
สำหรับเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มงาน /ฝ่าย จะมีการเก็บแยกแต่ละกลุ่มงาน ส่วนเอกสารที่เป็นระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. หลักเกณฑ์การปฏิบัติ จะมีการแจ้งเวียนเพื่อทราบ และเก็บไว้ในแฟ้มกลางของสำนักงาน																																							
๓) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งฯ และการใช้จ่ายเงินสลาก จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) กระบวนการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการดำเนินงานหาผู้รับสลากทดแทนกรณีผู้รับสลากรายเดิมเสียชีวิตหรือถูกตัดสิทธิ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ๑) มีการจัดทำประกาศสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินกองกลางสลากสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ๒) คำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้จ่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร (คำสั่งที่ ๑๑/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๘) ๓) บันทึกรับการใช้จ่ายเงินสดที่ถือในมือเพื่อสำรองจ่ายด้วยสมุดบันทึกซึ่งมีเพียงช่องวัน เดือน ปี/ รายการ/ จ่าย/ คงเหลือ และมีการบันทึกรับเงินในช่องจ่าย ทำให้การคำนวณยอดเงินคงเหลือบางรายการคลาดเคลื่อน และมีการแก้ไขจำนวนเงินโดยไม่ได้ลงนามกำกับกับการแก้ไขไว้ ๔) การจ่ายเงินจากเงินกองกลางสลากเป็นค่าใช้จ่ายไปก่อน และมีการรับเงินคืนเพื่อชดใช้เงินสลาก โดยไม่ได้บันทึกรายการรับคืนนั้นเป็นการลดค่าใช้จ่ายหรือเป็นรายการรับคืนจากลูกหนี้เงินยืมเงินสลาก ๕) ในสมุดคุมเงินสดมีการบันทึกรายการจ่ายให้ยืม และรับคืนภายในเดือนเดียวกัน แต่ไม่แสดงรายการดังกล่าวในรายงานที่แจ้งเวียนเพื่อทราบทุกสิ้นเดือน	- การบันทึกการรับและจ่ายเงินสดควรมีรายการและข้อความอย่างน้อยดังต่อไปนี้ <table><tr><th rowspan="2">วันเดือนปี</th><th rowspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รายรับ</th><th colspan="2">รายจ่าย</th><th rowspan="2">คงเหลือ</th></tr><tr><th>ค่าใช้จ่าย</th><th>ลูกหนี้ (ยืม)</th></tr><tr><td>1 M.A.2563</td><td>ธนากร</td><td>1000</td><td></td><td></td><td>1000</td></tr><tr><td>5 M.A.2563</td><td>จ่าย (เศษ)</td><td></td><td>300</td><td></td><td>700</td></tr><tr><td></td><td>จ่ายให้..... (สัญญาเดิม.....)</td><td></td><td></td><td>100</td><td>600</td></tr><tr><td>7 M.A.2563</td><td>ถอนเงินสดจากธนาคาร</td><td>1000</td><td></td><td></td><td>1600</td></tr><tr><td></td><td>รับคืนจากลูกหนี้</td><td>100</td><td></td><td>(100)</td><td>1700</td></tr></table> และกรณีมีการแก้ไขจำนวนเงิน ให้ขีดฆ่าและลงนามกำกับทุกครั้ง - ควรเพิ่มเรื่องของยืมเงินสลากฯ ไว้ในประกาศหลักเกณฑ์ฯ - ในกรณีมีการยืมเงินสลากฯ เพื่อสำรองจ่าย และเบิกงบประมาณชุดใช้ในภายหลัง ควรตั้งผู้ยืมไว้ในบัญชีลูกหนี้ เพื่อสะดวกต่อการติดตามและชดใช้คืนเงินสลากฯ ต่อไป - การจัดทำรายงานสรุปแจ้งเวียนทุกสิ้นเดือน เป็นการแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่เพื่อทราบการใช้จ่ายเงินกองกลางสลาก ถึงแม้ว่า	วันเดือนปี	รายการ	รายรับ	รายจ่าย		คงเหลือ	ค่าใช้จ่าย	ลูกหนี้ (ยืม)	1 M.A.2563	ธนากร	1000			1000	5 M.A.2563	จ่าย (เศษ)		300		700		จ่ายให้..... (สัญญาเดิม.....)			100	600	7 M.A.2563	ถอนเงินสดจากธนาคาร	1000			1600		รับคืนจากลูกหนี้	100		(100)	1700
วันเดือนปี	รายการ				รายรับ	รายจ่าย		คงเหลือ																															
		ค่าใช้จ่าย	ลูกหนี้ (ยืม)																																				
1 M.A.2563	ธนากร	1000			1000																																		
5 M.A.2563	จ่าย (เศษ)		300		700																																		
	จ่ายให้..... (สัญญาเดิม.....)			100	600																																		
7 M.A.2563	ถอนเงินสดจากธนาคาร	1000			1600																																		
	รับคืนจากลูกหนี้	100		(100)	1700																																		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต - ใบสำคัญจ่าย เช่น ใบเสร็จรับเงิน/ Slip เมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ประทับ “จ่ายเงินแล้ว” ลงชื่อผู้จ่าย พร้อมกำกับวันที่ในการจ่ายไว้ด้วย	จะมีการจ่ายและรับคืนภายในเดือนเดียวกัน ทำให้ยอดเป็นศูนย์ ก็ควรแสดงการใช้จ่ายนั้นในรายงานให้เจ้าหน้าที่ทราบด้วยเช่นกัน - กรณีเป็นใบเสร็จรับเงินกระดาษาความร้อน ให้ถ่ายเอกสารจากต้นฉบับก่อนแล้วประทับ “จ่ายเงินแล้ว” ลงชื่อผู้จ่าย พร้อมกำกับวันที่ในการจ่ายและเก็บไว้คู่กัน (เนื่องจากระยะเวลาผ่านไปตัวเลขอาจจางลง จนทำให้ไม่สามารถมองเห็นได้อย่างชัดเจน)

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
การควบคุมเงินทดรองราชการ	การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม เพียงพอ มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน	ควรปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒	ดำเนินการแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) นางสาวอารี	กลิ่นทอง	คลังเขต ๗
๒) นางสาวณัฐยา	ทรงทิพย์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาววิภาภรณ์	ศรีก๊กเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางศิริพันธ์	สุขพัฒนา	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวพิชญากร	ภาณุศานต์กุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางสาวศิริพร	จรูญมงคล	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ