

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
ระหว่างวันที่ ๒๔ - ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒

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

สำหรับการตรวจสอบติดตามผลในครั้งนี้ ผู้ตรวจสอบได้รับความร่วมมือจากสำนักงานคลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทุกคนเป็นอย่างดี

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย 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

- GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง

๓.๑.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- บัญชีภาครัฐ

- เงินทดรองภัยพิบัติ

- การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓.๑.๓ การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

- กฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน

สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

- สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

- สนับสนุนภารกิจจังหวัด

- เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๒ ภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่าน

ระบบ KTB Corporate Online

๓.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

- ๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร
- ๓.๓ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอื่น
- ๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลและการใช้จ่ายเงินสลาก
- ๓.๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง
- ๓.๔ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต (ครั้งที่ ๒/๒๕๖๑)

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - กรกฎาคม ๒๕๖๒ จากเอกสารหลักฐานและรายงาน ประมาณร้อยละ ๖๐-๘๐ ยกเว้นเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงิน คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่มีการตรวจสอบหลักฐานการเบิกตั้งแต่เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงปัจจุบัน ประมาณร้อยละ ๘๕

๕. วิธีการตรวจสอบ

- ๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ
- ๓) สัมภาษณ์ สังเกต ตรวจนับ

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

จำนวน ๒ วัน ในวันที่ ๒๔ - ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑.๑ GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลางหลักเกณฑ์ - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ - 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	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานะหน่วยงานกลางและหน่วยงานผู้เบิก ซึ่งเมื่อตรวจสอบการมอบหมายในฐานะหน่วยงานกลาง พบว่า การมอบหมายบัตรเพื่ออนุมัติเบิกจ่ายและการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ไม่มีความซ้ำซ้อนในสิทธิการเข้าใช้งาน มีการควบคุมและเก็บรักษาบัตรไว้ในที่ปลอดภัย และจัดทำทะเบียนคุมผู้ใช้งาน การสอบทานข้อมูล กรณีการเบิกจ่ายเงินมีการตรวจสอบประเภทเอกสารในระบบก่อนการทำรายการอนุมัติเบิก และได้ดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายตามขั้นตอนในระบบ GFMIS การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานที่ธนาคารปฏิเสธการชำระ (Return) ส่วนมากเกิดจากหน่วยงานไม่ได้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนทำการรายการขอเบิก จึงมีมาตรการป้องกันการ Return โดยการเรียก Statement ย้อนหลัง ๔ เดือน เพื่อดูการเคลื่อนไหวของบัญชี สถิติการ Return ตั้งแต่ ต.ค.๖๑-พ.ค.๖๒ มีจำนวน ๒ รายการ สาเหตุจาก - บัญชีปิดแล้ว ๑ บัญชี และเลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง ๑ บัญชี นำเงินส่งคลังผ่านระบบ GFMIS ดำเนินการตรวจสอบรายการนำเข้าข้อมูลการนำฝากเงินเข้าบัญชีให้ถูกต้อง ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่ามีหน่วยงานที่ไม่ได้ดำเนินการรับและนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จำนวน ๑ หน่วยงาน คือ หน่วยงานที่ทำการปกครองจังหวัดสมุทรสาคร หน่วยงานแจ้งเหตุผลว่าเกิดจากที่ทำการปกครองอำเภอเป็นหน่วยจัดเก็บเงินสดและจะทยอยรวบรวมส่งเงินให้กับที่ทำการปกครองจังหวัด จึงเป็นสาเหตุทำให้ที่ทำการปกครองจังหวัดยังไม่ดำเนินการเข้าใช้งานข้อมูลในระบบ KTB Corporate Online ยังคงมีความจำเป็นต้องรับชำระเป็นสด จึงทำให้ต้องปฏิบัติตามแนวทางเดิมก่อน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๑.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดมูมนุ้ยวิชาการในการกำกับดูแลให้บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบการคลัง และมีการเก็บสถิติการให้คำปรึกษา แนะนำเป็นแบบสอบถามตามรูปแบบที่กรมฯ กำหนด และเก็บรวบรวมรายงานกรมเป็นรายเดือนตามเกณฑ์ตัวชี้วัดที่ ๓.๓ ส่งผลการประเมินความพึงพอใจ/ไม่พอใจของผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ภายในวันที่ ๕ ของทุกเดือน ๑.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการแจ้งเวียนหน่วยงานภายในจังหวัดจัดส่งหลักฐานตามเกณฑ์ประเมินบัญชีส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ ๒๐ ของเดือนเพื่อตรวจสอบกับงบทดลองในระบบ GFMS เมื่อพบข้อผิดพลาดจะแจ้งให้หน่วยงานแก้ไขให้ถูกต้อง ๑.๒.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : การเป็นศูนย์บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุตลอดจนระบบ e-GP โดยจัดสถานที่พร้อมเครื่องคอมพิวเตอร์ให้ส่วนราชการฝึกทำและมีการทำทะเบียนสถิติการให้บริการคำปรึกษา แนะนำซึ่งจะระบุคำถามคำตอบ จากส่วนราชการ พร้อมทั้งให้ผู้รับบริการตอบแบบประเมินเป็นรายบุคคล และมีการจัดอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ และผู้ประกอบการ ๑.๒.๔ เงินทดรองภัยพิบัติ หลักเกณฑ์ : หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ว ๑๐๘ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๘ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๗/ว ๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการค่าใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติตามกำหนดระยะเวลาในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จังหวัดสมุทรสาคร มีการประกาศภัย ๒ ภัย คือ ๑. อุทกภัยด้านการเกษตร (พืช) ๒. วาตภัย (ภัยดำรงชีพ) ๑.๓ การควบคุมงบประมาณการภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง มีการจัดโครงการฝึกอบรม เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอรับ และการจ่ายบำเหน็จดำรงชีพสำหรับผู้รับบำนาญ ซึ่งมีอายุตั้งแต่เจ็ดสิบปีขึ้นไป พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีกำหนดการจัดอบรมวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ กลุ่มเป้าหมายเป็นส่วนราชการในจังหวัดจำนวน ๑๑๐ หน่วยงาน ณ ห้องประชุมชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดสมุทรสาคร ผู้เข้ารับการอบรมจำนวน ๑๕๐ คน ภายในวงเงิน ๒๐,๐๐๐ บาท มีการประมาณการค่าใช้จ่าย ดังนี้ - ค่าสมนาคุณวิทยากร ๓,๖๐๐ บาท - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ๔,๒๐๐ บาท - ค่าเอกสาร ๙,๐๐๐ บาท รวมทั้งสิ้น ๑๖,๘๐๐ บาท ๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๑.๔.๑ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ภารกิจด้านเศรษฐกิจการคลังได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและรายงานประมาณการเศรษฐกิจ ตลอดจนสถิติการจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗ มีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาถึงคุณภาพของรายงาน พบว่า รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด มีประเด็นข้อตรวจพบในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๒ (ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๒) ที่ต้องแก้ไขเพียงเล็กน้อย	- ผู้ปฏิบัติงานควรเพิ่มความระมัดระวังในการจัดทำรายงาน เนื่องจากรายงานที่มีข้อผิดพลาดจะส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความชำนาญด้านเศรษฐศาสตร์ และมีประสบการณ์ในงานดังกล่าวหลายปี ๑.๔.๒ สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์ : - หนังสือ ที่ม เฉ พ ๖ กิจ ว ๒ ฎ ก ษ เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๗๐ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๑๗๑ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ชี้แจง เกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑.ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวง การคลัง (Top down) ๑.๑ มาตรการภาษี - โดยส่วนใหญ่มีการดำเนินการตามเกณฑ์ ตัวชี้วัดแล้ว ยกเว้นบางมาตรการ/ตัวชี้วัดที่กำหนดให้ ดำเนินการเป็นรายไตรมาส โดยขณะนี้อยู่ระหว่าง ดำเนินการในส่วนของไตรมาสที่ ๔ - มีการจัดเก็บหลักฐาน/เอกสารจากหน่วยงาน ผู้รับผิดชอบแยกเป็นรายมาตรการ/ตัวชี้วัดอย่างชัดเจน และค่อนข้างครบถ้วน ในขั้นนี้ จึงยังไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าแต่ละมาตรการ/ ตัวชี้วัดได้ดำเนินการครบถ้วนหรือไม่ ๑.๒ โครงการ National e-Payment - มีการรณรงค์และประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการ ใช้เครื่อง EDC แล้ว ๙ ครั้ง - สำนักงานคลังจังหวัดได้มีหนังสือ ที่ สค ๐๐๐๓/ว ๕๕๗ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เพื่อ ชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้เครื่อง EDC และจัด อบรมให้แก่ส่วนราชการ - สำนักงานคลังจังหวัดได้ติดตามความคืบหน้า จัดทำแบบสำรวจการใช้เครื่อง EDC ของส่วนราชการใน จังหวัดสมุทรสาคร	- ควรแจ้งให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบในแต่ละ มาตรการ/ตัวชี้วัด เร่งดำเนินการและจัดส่ง หลักฐาน/เอกสารทุกเดือน เพื่อความสะดวกในการ ตรวจสอบว่ามีการดำเนินการครบถ้วนหรือไม่ เนื่องจากใกล้ครบกำหนดเวลาดำเนินงาน - ขอให้ติดตามความคืบหน้าในการดำเนินงานให้ เป็นไปตามแผน - ควรมีการรณรงค์และประชาสัมพันธ์เพื่อกระตุ้น ให้ส่วนราชการใช้เครื่อง EDC เพิ่มขึ้น - ควรรวบรวมข้อมูลปัญหาข้อขัดข้องที่ส่วนราชการ ไม่ใช้เครื่อง EDC แจ้งฝ่ายเลขานุการคณะทำงาน สนับสนุนทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์ฯ เพื่อพิจารณา ต่อไป

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- จำนวนส่วนราชการที่ต้องมีการรณรงค์ให้ใช้เครื่อง EDC ของจังหวัดสมุทรสาคร ตามข้อมูลของกองกฎหมาย กรมบัญชีกลาง มีจำนวนทั้งสิ้น ๒๗ แห่ง โดยจังหวัดสมุทรสาครมถือว่าเป็นขนาดจังหวัดระดับเล็ก (S) ซึ่งจะต้องรณรงค์ให้ส่วนราชการในจังหวัดใช้เครื่อง EDC ให้ได้ร้อยละ ๗๐ หรือจำนวน ๑๙ แห่งขึ้นไป โดยขณะนี้มีส่วนราชการที่ใช้เครื่อง EDC จำนวน ๗ แห่ง ๑.๓ การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ - มีการประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ ส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อไฟแนนซ์ และจัดกิจกรรม/ให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชนจำนวน ๑๕ ครั้ง - มีการดำเนินการแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบโดยใช้กลไกขององค์กรชุมชน ๒๐ ชุมชน ในพื้นที่อำเภอเมือง และอำเภอกระทุ่มแบน โดยธนาคารออมสินซึ่งเป็นหน่วยงานผู้รับผิดชอบได้จัดทำแบบตรวจสอบสุขภาพทางการเงิน เพื่อใช้ในการติดตามประเมินผลความคืบหน้าของชุมชน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จำนวน ๒ โครงการ (๑ โครงการต่อ ๑ ยุทธศาสตร์) ได้ดำเนินการจัดทำโครงการเรียบร้อยแล้วทั้ง ๒ โครงการ ได้แก่ ๑) โครงการจัดการห่วงโซ่สินค้าเกษตร “เกษตรอินทรีย์คลองตันอย่างบูรณาการผ่าน SME เกษตรหัวขบวน” สอดรับกับยุทธศาสตร์ที่ ๒ กำหนดให้เร่งพัฒนาประสิทธิภาพการประมงและอุตสาหกรรมประมงต่อเนื่องและการเกษตรให้มีมาตรฐานสากลเพื่อความมั่นคงทางอาหาร งบประมาณ ๑๐,๔๒๕ บาท จากงบ คบจ.ปี ๒๕๖๒ โดยดำเนินโครงการแล้วเมื่อวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ และผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นชอบโครงการเมื่อวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ ๒) โครงการให้ความรู้ทางการเงินแก่ผู้มีรายได้น้อยที่ลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๐ สอดรับกับยุทธศาสตร์ชาติระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๘๐) (๓) การลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจและสังคม งบประมาณ - บาท โดยผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นชอบโครงการเมื่อวันที่	- ควรแจ้งให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการและจัดส่งหลักฐาน/เอกสารทุกเดือน เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบว่ามีการดำเนินการครบถ้วนหรือไม่ เนื่องจากใกล้ครบกำหนดเวลาดำเนินงาน - ควรแจ้งให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการและจัดส่งหลักฐาน/เอกสารทุกเดือน เพื่อความสะดวกในการตรวจสอบว่ามีการดำเนินการครบถ้วนหรือไม่ เนื่องจากใกล้ครบกำหนดเวลาดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ												
๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒ และธนาคารออมสิน ซึ่งเป็นหน่วยงานผู้รับผิดชอบจะดำเนินการโครงการภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ๒) ติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์ : - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๒๕๖ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การจ่ายค่าตอบแทนในการประชุมจากเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ร้อยละ ๑๐ ของกระทรวงการคลัง - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง การจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๘ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง การขยายเวลาเบิกจ่ายเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๒๓๑ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง การจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>ได้รับจัดสรร</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๑</td><td>๑๑๙,๖๖๐</td><td>๖๑,๖๖๕.๐๐</td><td>๕๗,๙๙๕.๐๐</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๒</td><td>๓๒๐,๐๐๐</td><td>๑๘,๖๒๕.๐๐</td><td>๓๐๑,๓๗๕.๐๐</td></tr></table> หมายเหตุ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ที่ สค ๐๐๐๓.๓/๔๓๗ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ได้ยืนยันยอดเงิน ปี ๒๕๖๑ คงเหลือที่ไม่มีภาระผูกพันให้กองการเงินการคลังภาครัฐทราบ จำนวน ๕๗,๙๙๕.๐๐ บาท จากการสอบตรวจหลักฐานการจ่ายเงิน คบจ. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ พบว่า การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และมีเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วน	ปีงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๑๙,๖๖๐	๖๑,๖๖๕.๐๐	๕๗,๙๙๕.๐๐	พ.ศ. ๒๕๖๒	๓๒๐,๐๐๐	๑๘,๖๒๕.๐๐	๓๐๑,๓๗๕.๐๐	- ขอให้ติดตามความคืบหน้าในการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผน
ปีงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ										
พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๑๙,๖๖๐	๖๑,๖๖๕.๐๐	๕๗,๙๙๕.๐๐										
พ.ศ. ๒๕๖๒	๓๒๐,๐๐๐	๑๘,๖๒๕.๐๐	๓๐๑,๓๗๕.๐๐										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) ติดตามและประเมินผลโครงการประชาสัมพันธ์การรับสมัครร้านธงฟ้าประชารัฐใช้งานแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประชารัฐ” แบบ One Stop Service และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๓๐,๐๐๐.-บาท หลักเกณฑ์ : หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๕๗ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินมาตรการส่งเสริมการชำระหนี้เพื่อซื้อสินค้าและบริการ และการนำส่งข้อมูลภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ข้อปดฐจธ) - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๒.๔/๗๑๖ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง การประชุมชี้แจงการรับสมัครร้านธงฟ้าประชารัฐใช้งานแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประชารัฐ” แบบ One Stop Service จากการตรวจสอบพบว่า : จำนวนร้านค้าในจังหวัดสมุทรสาครที่สมัครใช้งานแอปพลิเคชัน “ถุงเงินประชารัฐ” มีจำนวน ๓๔๒ ร้านค้า คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๒๐ ของเป้าหมายการรับสมัคร (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒) - ณ วันที่ตรวจสอบมีการใช้จ่ายเงินตามโครงการดังกล่าวไปแล้ว จำนวน ๑,๐๙๐ บาท เพื่อเป็นค่าจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ จำนวน ๑,๐๙๐ บาท - มีสัญญาจ้างเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานตามโครงการฯ จำนวน ๒๗,๒๘๐ บาท ๑.๔.๓ สนับสนุนภารกิจจังหวัด เพื่อรวบรวมการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นในการสนับสนุนภารกิจของจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า : บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่น ๆ ของจังหวัดเพื่อเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ คณะทำงาน รวม ๑๙ คณะ ๑.๔.๔ เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น ติดตามผลการดำเนินการฝึกอบรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ อปท.	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ												
หลักเกณฑ์ : - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๓๗๐ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง การจัดสรรเงินตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ อปท. จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินการฝึกอบรม จำนวน ๑๗,๐๐๐ บาท โดย อปท. ในจังหวัด มีจำนวน ๓๘ แห่ง ประกอบด้วย อบจ. ๑ แห่ง เทศบาลนคร ๑ แห่ง เทศบาลเมือง ๒ แห่ง เทศบาลตำบล ๘ แห่ง และ อบต. ๒๖ แห่ง - ได้ดำเนินการฝึกอบรมในวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑ รุ่น ๆ ละ ๖ ชั่วโมง ณ ห้องประชุมมหาชัย ชั้น ๒ ศาลากลางจังหวัดสมุทรสาคร กลุ่มเป้าหมายเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีและพัสดุ หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีผู้เข้ารับการอบรมจำนวน ๖๐ คน ใช้งบประมาณทั้งสิ้น ๑๗,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยมีรายละเอียดการประมาณการค่าใช้จ่าย ดังนี้ <table border="0"> <tr> <td>- ค่าสมนาคุณวิทยากร</td><td>๓,๕๐๐ บาท</td></tr> <tr> <td>- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม</td><td>๓,๖๐๐ บาท</td></tr> <tr> <td>- ค่าอาหารกลางวัน</td><td>๖,๐๐๐ บาท</td></tr> <tr> <td>- ค่าวัสดุ</td><td>๑,๑๒๕ บาท</td></tr> <tr> <td>- ค่าถ่ายเอกสาร</td><td>๒,๓๗๕ บาท</td></tr> <tr> <td>รวม</td><td>๑๗,๐๐๐ บาท</td></tr> </table>	- ค่าสมนาคุณวิทยากร	๓,๕๐๐ บาท	- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม	๓,๖๐๐ บาท	- ค่าอาหารกลางวัน	๖,๐๐๐ บาท	- ค่าวัสดุ	๑,๑๒๕ บาท	- ค่าถ่ายเอกสาร	๒,๓๗๕ บาท	รวม	๑๗,๐๐๐ บาท	
- ค่าสมนาคุณวิทยากร	๓,๕๐๐ บาท												
- ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม	๓,๖๐๐ บาท												
- ค่าอาหารกลางวัน	๖,๐๐๐ บาท												
- ค่าวัสดุ	๑,๑๒๕ บาท												
- ค่าถ่ายเอกสาร	๒,๓๗๕ บาท												
รวม	๑๗,๐๐๐ บาท												
๒. การปฏิบัติงาน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๑) การควบคุมเงินทรองราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ หนังสือ ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้ตั้งแต่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒)													

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. การใช้จ่ายเงินทดรองราชการมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม เพียงพอ มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน ๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดและบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน (โดยผู้ตรวจสอบลงลายมือชื่อกำกับทุกวันที่มีการเคลื่อนไหว) ๓. สัญญาการยืมเงินทดรองราชการ กรอกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืมตามสัญญาเงินยืม มีการออกใบเสร็จรับเงิน กรณีรับคืนเป็นเงินสด และมีการออกใบรับใบสำคัญ กรณีรับคืนเป็นใบสำคัญ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้แต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒) จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารหลักฐานการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี โดย ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจน เหมาะสม เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมาย ได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ๒. มีการเก็บเงินสดไว้ที่ตู้নির্য ตรวจจับเงินสดคงเหลือ (ในมือ) ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และระบุจำนวนเงินสด (ในมือ) ไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐาน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามข้อ ๘๙	- ควรปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ ๓. มีคำสั่งการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. หลักฐานการเบิกจ่ายมีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการขอจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS กับหลักฐานมีความครบถ้วน ๒. สัญญาการยืมเงิน กรอกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินทั้งในกรณีที่รับคืนเป็นเงินสดและรับคืนเป็นใบสำคัญ ๔. การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราที่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ และมีการบริหารจัดการเงินยืมสำหรับจัดโครงการฝึกอบรมอย่างเป็นระบบและรัดกุม ไม่มีลูกหนี้ที่ชำระหนี้เกินกำหนดเวลา ๕. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการส่วนใหญ่ได้แนบหนังสืออนุมัติให้ไปราชการพร้อมหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน - แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความจากฟอร์มมาตรฐาน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																				
๔) การตรวจสอบคำรักษาพยาบาล ได้ดำเนินการตามคู่มือการใช้งานของส่วนราชการตามโครงการบัตรสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษายาบาลประเภทผู้ป่วยนอก ๕) การบริหารงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานเลขาธิการกรมเป็นรายไตรมาส และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พร้อมจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ <table><tr><th>ไตรมาส</th><th>รับจัดสรร</th><th>งปม.สะสม</th><th>เบิกจ่ายสะสม</th><th>% เบิก</th></tr><tr><td>๑</td><td>๑๓๖,๒๔๕</td><td>๑๓๖,๒๔๕</td><td>๘๗,๙๔๓.๕๒</td><td>๖๔.๕๕</td></tr><tr><td>๒</td><td>๑๗๗,๐๗๐</td><td>๓๑๓,๓๑๕</td><td>๑๖๑,๒๓๗.๕๘</td><td>๕๑.๔๖</td></tr><tr><td>๓</td><td>-</td><td>๓๑๓,๓๑๕</td><td>๒๕๐,๗๓๔.๒๔</td><td>๘๐.๐๓</td></tr></table> หมายเหตุ ได้รับจัดสรรงบประมาณเฉพาะรายจ่ายประจำ ๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด ๑) ติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ วงด ๑ ปีที่ผ่านมา เมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้วเสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ นั้น จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ดำเนินการดังนี้ - การบันทึกรายการทะเบียนคุมทรัพย์สินทรัพย์สินบางรายการยังไม่ได้บันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สินและในระบบ GFMS เนื่องจากมีการปรับปรุงสำนักงาน - การบันทึกรหัส GFMS และรหัสครุภัณฑ์ในทะเบียนและตัวทรัพย์สิน มีการบันทึกรหัส GFMS และ	ไตรมาส	รับจัดสรร	งปม.สะสม	เบิกจ่ายสะสม	% เบิก	๑	๑๓๖,๒๔๕	๑๓๖,๒๔๕	๘๗,๙๔๓.๕๒	๖๔.๕๕	๒	๑๗๗,๐๗๐	๓๑๓,๓๑๕	๑๖๑,๒๓๗.๕๘	๕๑.๔๖	๓	-	๓๑๓,๓๑๕	๒๕๐,๗๓๔.๒๔	๘๐.๐๓	
ไตรมาส	รับจัดสรร	งปม.สะสม	เบิกจ่ายสะสม	% เบิก																	
๑	๑๓๖,๒๔๕	๑๓๖,๒๔๕	๘๗,๙๔๓.๕๒	๖๔.๕๕																	
๒	๑๗๗,๐๗๐	๓๑๓,๓๑๕	๑๖๑,๒๓๗.๕๘	๕๑.๔๖																	
๓	-	๓๑๓,๓๑๕	๒๕๐,๗๓๔.๒๔	๘๐.๐๓																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รหัสครุภัณฑ์ในตัวทะเบียนเรียบร้อยแล้ว แต่ยัง ไม่มีการบันทึกรหัสครุภัณฑ์ (คุมมือ) ที่ตัวสินทรัพย์ - แต่งตั้งคณะกรรมการการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุภายใน กำหนด - มีพัสดุชำรุด หดความจำเป็น จำนวน ๒๘ รายการ และพัสดุที่หมดความจำเป็นจำนวน ๓๐ รายการ รวม ๕๘ รายการ แต่รายงานผลมา จำนวน ๒๗ รายการ ตกหล่นไป ๑ รายการให้นำมาตัดจำหน่ายใน ปีงบประมาณถัดไป - การโอนพัสดุระหว่างหน่วยงาน โอนให้แก่ สำนักงานพระพุทธศาสนา ตามหนังสือที่ สค ๐๐๐๓/๑๒๗๙ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๑๐ รายการ และโอนให้แก่ โรงเรียนวัดบางปิ้ง ตาม หนังสือที่ สค ๐๐๐๓/๔๒๙๙ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๒ - แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง พัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลาง และ คณะกรรมการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ - ขายพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หดความจำเป็น สิ้นปีจำนวน ๕๗ รายการ และระหว่างปี จำนวน ๓๖ รายการ เนื่องจากปรับปรุงสำนักงาน โดยวิธี เฉพาะเจาะจง - นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน วันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ๒) ตรวจนับวัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : ทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือมีมูลค่าของวัสดุ คงเหลือ ยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถูกต้อง ครบถ้วน และมียอดคงเหลือตรงกับบัญชีแยกประเภท ๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บ เอกสาร ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ และการจัดเก็บเอกสาร - มีผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ เปิดเอกสารจากระบบ e-office เสนอ ผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน และทันเหตุการณ์	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- เอกสารที่เป็นระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. หลักเกณฑ์การปฏิบัติ มีการแจ้งเวียนส่วนราชการ และ แยกเก็บแต่ละกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง - การรับหนังสือมีการลงบันทึกในสมุดทะเบียนรับ - ส่งหนังสือ ซึ่งไม่ควรมีสมุดทะเบียนในการรับ - ส่ง หนังสือ ๓) การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ รถยนต์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๐ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๓๕ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๓๘ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๔๑ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีรถยนต์ใช้ใน ราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๘๘๖ สมุทรสาคร อายุการใช้งาน ๑๒ ปี มีการขอ อนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) แต่ ไม่ได้จัดทำจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ตามที่ระเบียบฯ กำหนด บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน - ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแล บำรุงรักษา และซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงาน คลังจังหวัด พ.ศ.๒๕๓๗ - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการ เข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ - ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการ บ้านพักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๒	- ควรออกเลขรับ - ส่งหนังสือในระบบ e-office เพื่อให้สามารถตรวจสอบ ควบคุมเลขที่รับ - ส่ง ของหนังสือดังกล่าว และป้องกันการสูญหายของ เอกสาร ไม่ว่าจะเป็นเลขที่จะต้องส่งทางไปรษณีย์ ทาง e- mail หรือทางระบบ e-office ไม่ควรนำเลขในสมุด ทะเบียนรับ - ส่ง หนังสือ มาออกในระบบตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด - ให้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถ ราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - เมื่อมีการซ่อมบำรุงทุกครั้ง นอกเหนือจากการ บันทึกการซ่อมบำรุงในแบบ ๖ แล้ว ให้บันทึก ข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สิน ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ ด้วย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : - มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักเฉพาะบ้านหลังเดิม ส่วนอาคารชุดที่สร้างเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักรวมถึงการให้เลขคู่มือประจำบ้านพัก แต่ได้มีการจัดผู้เข้าพักแล้ว เมื่อวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ - มีการจัดทำแบบเข้าบ้านพัก/ส่งคืน และรายงานสภาพบ้านพัก - มีการรายงานการซ่อมแซมบำรุงรักษา โดยผู้พักอาศัย สาเหตุ จนท.ขาดการติดตามในการจัดทำทะเบียนประวัติและการให้เลขคู่มือประจำบ้านพักที่เป็นอาคารชุด ผลกระทบ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเรื่องบ้านพักของทางราชการที่ไม่เป็นไปตามที่หลักเกณฑ์กำหนด ๔) เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง หลักเกณฑ์ : การดำเนินซื้อ/จ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจงตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๕ (๒) (ข) ประกอบกับกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๔ กำหนดให้ในกรณีที่การจัดซื้อจัดจ้างมีวงเงินเล็กน้อยไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท จะไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกันก็ได้ แต่ต้องมีหลักฐานในการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. เนื่องจากกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๒ ดังนั้น เพื่อให้การดูแลบ้านพัก หรือ ที่พัก ของ ทาง ราชการ ที่ กรมบัญชีกลางจัดให้แก่ผู้อาศัยเข้าพักอาศัย และรวมถึงสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในบริเวณบ้านพัก อุปกรณ์ บริเวณ ถนน ประตูรั้ว และรั้วของบ้านพัก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย สำนักงานคลังจังหวัดฯ ควรแจ้งผู้เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลในคราวต่อไป ๒. ควรจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก (หลังเดิม) และอาคารชุด ให้เป็นปัจจุบัน ๓. เมื่อมีการซ่อมแซมบ้านพักของทางราชการ ให้บันทึกประวัติการซ่อมบำรุงในทะเบียนคู่มือ (บ้านพัก) และบันทึกรายการซ่อมแซมตามแบบที่กำหนดในระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๗. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ กรณีกรรมการคนใดคนหนึ่ง ไม่อยู่ จะเว้นว่าง หรือ - (ขีด) ไว้ ๘. การตรวจรับ : ผู้ตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่ได้จัดทำรายงานการตรวจรับพัสดุเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ๙. เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ไม่ได้จัดทำบันทึกรายงานรายงานผลการพิจารณา ๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - ด้าน GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลางและหน่วยงานผู้เบิก จากการตรวจสอบพบว่า : การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ GFMIS ไม่มีความซ้ำซ้อน - ด้านการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารการประกอบการขอเบิกเงิน หลักฐานการจ่าย เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด - ด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า : ทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือมีมูลค่าของวัสดุคงเหลือ ยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถูกต้องครบถ้วน และมียอดคงเหลือตรงกับบัญชีแยกประเภท ๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และการจัดเก็บเอกสาร - มีผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เปิดเอกสารจากระบบ e-office เสนอผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน และทันเหตุการณ์	- ควรจัดทำหลักฐานในการปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ และเก็บรวมไว้ในแฟ้มจัดซื้อจัดจ้างเพื่อเป็นหลักฐานในการดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด - กรณีที่กรรมการคนใดคนหนึ่งไม่อยู่ ให้เขียนว่า “ไปราชการ” หรือ ลาพักผ่อน ลาป่วย ลากิจ ไว้เหนือรายชื่อกรรมการคนนั้นด้วย ไม่ให้เว้นว่าง หรือ - (ขีด) - ควรดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๑๗๕ (๔) - ควรดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๑๖

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- เอกสารที่เป็นระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. หลักเกณฑ์การปฏิบัติ มีการแจ้งเวียนส่วนราชการ และ แยกเก็บแต่ละกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง - การรับหนังสือมีการลงบันทึกในสมุดทะเบียนรับ - ส่งหนังสือ ซึ่งไม่ควรมีสมุดทะเบียนในการ รับ - ส่ง หนังสือ ๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งและการใช้จ่ายเงิน สลาก หลักเกณฑ์ : - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีคำสั่ง มอบหมายเจ้าหน้าที่การจ่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ให้แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากในจังหวัดสมุทรสาคร (คำสั่ง ที่ ๑๑/๒๕๕๘ ลว.๒๐ ต.ค.๒๕๕๘) ๒. ไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินส่วนลด สลากกินแบ่งรัฐบาล (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐) ข้อ ๓ กำหนดให้ใช้จ่ายเงินตาม กิจกรรมต่าง ๆ ตามที่เห็นสมควรและเป็นประโยชน์ โดยรวมต่อการปฏิบัติงานของสำนักงาน ๓. การใช้จ่ายเงิน มีการจัดทำบันทึกขอความเห็นชอบจากหัวหน้าฝ่ายทั้ง ๓ ฝ่ายตามที่กรมฯ กำหนด ในกรณีที่หัวหน้าฝ่ายคนใดคนหนึ่งไม่อยู่ มีการ เว้นว่างไว้ หรือ - (ขีด)	- ควรออกเลขรับ - ส่งหนังสือในระบบ e-office เพื่อให้สามารถตรวจสอบ ควบคุมเลขที่รับ - ส่ง ของหนังสือดังกล่าว และป้องกันการสูญหายของ เอกสาร ไม่ว่าจะเป็นเลขที่จะต้องส่งทางไปรษณีย์ ทาง e- mail หรือทางระบบ e-office ไม่ควรนำ เลขในสมุดทะเบียนรับ - ส่ง หนังสือ มาออกใน ระบบตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ควรกำหนดหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินสลากฯ ตามที่เห็นสมควรและเป็นประโยชน์ โดยรวมต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานคลัง จังหวัดสมุทรสาครต่อไป - กรณีที่หัวหน้าฝ่ายคนใดคนหนึ่งไม่อยู่ ให้เขียน ว่า “ไปราชการ” หรือ ลาพักผ่อน ลาป่วย ลากิจ ไว้เหนือรายชื่อหัวหน้าฝ่ายนั้นด้วย ไม่ให้เว้นว่าง หรือ - (ขีด)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔. หลักฐานการจ่ายเงินที่จ่ายจากเงินสลากของสำนักงานฯ ไม่มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงชื่อผู้จ่ายเงิน และวันที่จ่ายเงินกำกับในการจ่ายเงิน ๕. การบันทึกบัญชีเงินสลาก ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะทำการสรุปเป็นรายงานการใช้จ่ายเงินทุกสิ้นเดือน เสนอคลังจังหวัดและแจ้งเวียนเจ้าหน้าที่เพื่อทราบ ๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง - ได้ตรวจสอบความถูกต้องจำนวนและลักษณะธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่แล้วถูกต้องครบตามทะเบียนคุมธนบัตร จำนวน ๑๖ ฉบับ	- ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินสลากฯ ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เสมือนการจ่ายเงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบต่อไป - ควรบันทึกรายการรับและจ่ายให้เป็นปัจจุบันเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบเงินคงเหลือ ณ ปัจจุบัน ได้ทันที

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต (ครั้งที่ ๒/๒๕๖๑)

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบงวด ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ด้านการบัญชีภาครัฐ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	มีการแจ้งเวียนเกณฑ์การประเมินฯ และซ่อมความเข้าใจให้กับหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด จำนวน ๖๘ หน่วย รับทราบตามหนังสือจังหวัดสมุทรสาคร ที่ สค ๐๐๐๓/ว ๓๔๕๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ผ่านเกณฑ์ ได้ครบทุกข้อ จำนวน ๕๔ หน่วย และหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๓ หน่วย โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำโครงการลงพื้นที่สร้างทำความเข้าใจและให้คำปรึกษา	ควรกำกับดูแลและสนับสนุนองค์ความรู้ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดเป็นไปด้วยความเรียบร้อย รายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	ดำเนินการแล้ว

	แนะนำอย่างใกล้ชิด เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวสามารถจัดทำบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ได้อย่างถูกต้อง นอกจากนี้ ยังได้จัดฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้งานในระบบ GFMIS ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมือใหม่ในช่วงต้นปีงบประมาณอีกด้วย		
<u>การปฏิบัติงาน</u> <u>ในฐานะ</u> <u>ส่วนราชการ</u> <u>ผู้เบิก(ประจำปี</u> <u>งบประมาณ</u> <u>พ.ศ.๒๕๖๑)</u>	<u>ด้านพัสดุ</u> การใช้ราชการ ส่วนใหญ่ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดแต่ยังต้องจัดทำทะเบียนประวัติรถยนต์เพิ่มเติม	ให้จัดทำประวัติรถยนต์หมายเลขทะเบียน นข ๘๘๖ สมุทรสาคร ตามแบบ ๒	ดำเนินการแล้ว
<u>ค่าใช้จ่ายในการ</u> <u>ฝึกอบรม</u>	ได้มีการบันทึกบัญชีผิดประเภท	ดำเนินการปรับปรุงบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้อง	ดำเนินการแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|-------------------|----------------|-----------------------------|
| ๑) นางสาวอารี | กลิ่นทอง | คลังเขต ๗ |
| ๒) นางสาวพุดทัย | วงศ์พัฒน์ | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๓) นางสาวสายใจ | ศิริทัพ | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔) นางศิริพันธุ์ | สุขพัฒนา | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕) นางสาวสุชาธินี | จิรรัตนสังขพร | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๗) นางสาวสมิตานัน | บัณฑิตศักดิ์ดา | นักวิชาการคลังชำนาญการ |