

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน – ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขต เป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้าน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนด แผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ในระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน – ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน โครงการ หรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล
- ๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการ ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และ มาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้
- ๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่
- ๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงกาปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๓.๑ ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๔ เรื่อง งาน ๑๐ ด้าน
 - ๓.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน
 - งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานะหน่วยงานกลาง
 - ๓.๑.๒ ภารกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน
 - งานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
 - งานด้านการบัญชีภาครัฐ
 - งานด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติ
 - งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
 - ๓.๑.๓ ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ
 - งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง
 - ๓.๑.๔ ภารกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล
 - งานด้านเศรษฐกิจการคลัง
 - งานด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง
 - งานด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
 - งานด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๒ การกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๓ การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๔ การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ – มีนาคม ๒๕๖๔ จากเอกสารหลักฐานและรายงาน ประมาณร้อยละ ๕๐-๖๐ เนื่องจากสถานการณ์โรคแพร่ระบาดของ COVID – 19 และการประกาศบังคับใช้ พ.ร.ก. การบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๘ จึงไม่ได้ดำเนินการตรวจนับเงินสด และการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ณ สำนักงานคลังจังหวัด

๕. วิธีการตรวจสอบ

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

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน – ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑.๑ การกิจควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) 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	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ที่ ๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๔ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้มีสิทธิใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ในฐานะหน่วยงานกลาง มีการกำหนดสิทธิโดยแบ่งสิทธิตามประเภทของบัตร ออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย และอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO – GR01) บัตรกลุ่มยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และบัตรกลุ่มประมวลบัญชี (PTO – GR02) มอบหมายหน้าที่การเข้าใช้งานบัตร พร้อมทั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนไว้ในคำสั่งดังกล่าว การเก็บรักษาบัตรจะเก็บรักษาไว้ที่ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลังการจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card จะแยกทะเบียนคุมตามประเภทบัตร โดยระบุวันที่ใช้บัตร ชื่อ - นามสกุล ตำแหน่ง ผู้ใช้ กิจกรรมที่ดำเนินการในระบบ เวลาลายมือชื่อผู้ใช้ พร้อมทั้งระบุจำนวนรายการที่ดำเนินการในระบบ การอนุมัติ ยืนยัน และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๓ - มี.ค. ๖๔ มีแบบที่ขออนุมัติ จำนวน ๑๖๘ รายการ และแบบเปลี่ยนแปลง จำนวน ๕๕ รายการ จากการตรวจสอบเอกสารการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เกี่ยวกับการเพิ่มบัญชีเงินฝากมีการลงนามรับรองในเอกสารตามที่ระบบเปิดให้ปฏิบัติงาน การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานที่ธนาคารปฏิเสธการชำระ (Return) ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๓ - มี.ค. ๖๔ มีรายการ Return จำนวน ๔ รายการ เกิดจากบัญชีปิด ๒ รายการ บัญชีถูกล็อก ๑ รายการ และโอนสิทธิ์ ๑ รายการ สำนักงานคลังจังหวัดทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่มีรายการที่ธนาคารที่ปฏิเสธการโอนเงิน (Return) เพื่อกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ๑.๒ การกิจควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๑.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีการให้คำปรึกษาด้านการเงินการคลังและเศรษฐกิจภาครัฐ โดยมีการเก็บข้อมูลการให้บริการผ่านช่องทางการติดต่อทางโทรศัพท์และผ่านทาง Line โดยมีการเก็บสถิติเป็นรายวัน แยกกลุ่มผู้รับบริการ พร้อมทั้งให้ผู้รับบริการประเมินความพึงพอใจผ่าน QR Code	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผล จำนวน ๖๖ หน่วย หน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ๕๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๓๓ และหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่าน บางส่วน จำนวน ๑๑ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๗ ซึ่งไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินเกี่ยวกับงบทดลองมีบัญชี พักค้าง จำนวน ๗ หน่วยงาน โดยสำนักงานคลังจังหวัด มีการติดตามให้ส่วนราชการส่งงบทดลองให้สำนักงาน ตรวจสอบแผ่นดิน พร้อมสำเนาหนังสือส่งให้สำนักงานคลัง จังหวัด และให้รายงานงบทดลองเงินฝากธนาคาร รายงานข้อมูลบัญชีผิดดุล/รายงานข้อมูลบัญชีที่ไม่มี ยอดคงค้าง รายงานเงินคงเหลือประจำวัน รายงาน ยอดลูกหนี้คงเหลือ และรายงานยอดใบสำคัญค้ำจ่าย ผ่านช่องทาง Google Form เป็นประจำทุกเดือน นอกจากนี้ได้ตรวจสอบรายการขอเบิกคงค้าง รายการ สินทรัพย์ที่ยังไม่ได้บันทึกตัดจำหน่าย และรายการข้อมูล งานระหว่างก่อสร้างค้างนานจากระบบ GFMS และแจ้ง ส่วนราชการผ่านทางกลุ่ม line เพื่อให้ส่วนราชการ ดำเนินการตรวจสอบและบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องต่อไป จังหวัดสมุทรสาคร มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๓๘ แห่ง ประกอบด้วย อบจ. ๑ แห่ง เทศบาลนคร ๒ แห่ง เทศบาลเมือง ๒ แห่ง เทศบาลตำบล ๑๑ แห่ง และอบต. ๒๒ แห่ง และจัดส่ง รายงานการเงินครบถ้วนทุกแห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัด สมุทรสาครจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวม ของ อปท. ในภาพรวมระดับจังหวัด ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในที่กำหนด ๑.๒.๓ เงินทดรองภัยพิบัติ หลักเกณฑ์ : - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๔/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ - หนังสือกองกฎหมาย ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีการตรวจสอบเอกสาร รายการขอเบิกเงินงบประมาณชดใช้เงินทดรองราชการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สำหรับการป้องกันและยับยั้งการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ด้านป้องกันยับยั้งจำนวน ๕ ครั้ง เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๓,๒๕๒,๗๐๐ บาท ได้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลางทราบแล้ว ๑.๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) การเป็นศูนย์บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุตลอดจนระบบ e-GP สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีการจัดสถานที่อย่างเป็นทางการในการให้คำปรึกษา พร้อมคอมพิวเตอร์และมีผู้รับผิดชอบในการให้บริการแก่ผู้มารับบริการ ๒) การเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้างเพื่อพิจารณาขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้รับข้อมูลจากกรมบัญชีกลางเพื่อตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ตรวจสอบไปแล้วจำนวน ๒๕ ครั้ง และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลางตรงตามระยะเวลาที่กำหนด ๓) สถิติการให้คำปรึกษาแนะนำและการจัดอบรม ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการและผู้ค้ากับภาครัฐ ซึ่งเรื่องที่ขอรับบริการส่วนใหญ่เป็นเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างและระบบ e-GP นอกจากนี้แผนที่จะจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e- GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐในส่วนภูมิภาค จำนวน ๕๐ คน ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ณ ห้องคอมพิวเตอร์ โรงเรียนสมุทรสาครวิทยาลัย แต่ไม่สามารถจัดโครงการอบรมดังกล่าวได้ เนื่องจากมาตรการป้องกันการแพร่ระบาดโรค COVID -19 ในพื้นที่จังหวัดสมุทรสาคร มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดอบรมประชุมสัมมนาห้ามเกิน ๕๐ คน ประกอบกับสถานการณ์ขณะนี้ยังไม่คลี่คลาย สำนักงานคลังจังหวัดได้ประสานกับสถาบันพัฒนาบุคลากรภาครัฐ เพื่อขอคืนเงินงบประมาณดังกล่าว	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๓ ควบคุมงบประมาณภาครัฐ การใช้สิทธิเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วยที่ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หลักเกณฑ์ : - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๐๒ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๓๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๒๑๕ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้มีการประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์การใช้สิทธิการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ที่มีสิทธิเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล และติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ผ่านช่อง Facebook ของสำนักงาน และผ่านทางกลุ่ม Line ๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๑.๔.๑ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ภารกิจด้านเศรษฐกิจการคลังได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและรายงานประมาณการเศรษฐกิจ ตลอดจนสถิติการจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาถึงคุณภาพของรายงาน พบว่ารายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี และมีการเผยแพร่รายงานทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด ๑.๔.๒ สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - หนังสือที่มณฑลพะเยาฯ ๒๕๖๔/๒๕๖๔ เรื่อง เกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : ๑.ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวง การคลัง (Top down) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก - การปล่อยกู้สินเชื่อรายย่อยของธนาคารออมสิน และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อจำนวนทั้งสิ้น ๓,๔๒๙ ราย โดยอนุมัติสินเชื่อแล้ว ๓,๔๒๕ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๘ ส่วนการให้ความรู้ทางการเงินและบริหารจัดการหนี้สินแก่ประชาชนผู้มีรายได้น้อย ดำเนินการได้เพียงร้อยละ ๐.๒๔ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้ไม่สามารถลงพื้นที่หรือจัดอบรมได้ ๑.๒ โครงการ National e-Payment - ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสาคร จำนวน ๖๖ หน่วยงาน ที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate มากกว่า ๘๐ รายการ มีจำนวน ๕๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๒๐ นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดได้มีหนังสือที่ สค ๐๐๐๓/ว ๘๔ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และ ที่ สค ๐๐๐๓/ว ๑๗ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔ ติดตามหน่วยงานที่ไม่มีการรายการทำธุรกรรม ผ่านระบบ KTB Corporate และให้รายงานปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ ๑.๓ การเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ - เนื่องจากการดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ยังต่ำกว่าเป้าหมายของการเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน เนื่องจากมีส่วนราชการไม่ได้เตรียมความพร้อมของรูปแบบรายการ ราคาากลาง คุณลักษณะครุภัณฑ์ โดยจะเริ่มดำเนินการเมื่อได้รับโอนเงินจากส่วนกลาง จึงทำให้เกิดความล่าช้า และส่วนราชการบางแห่งชะลอการดำเนินการเนื่องจากผลการพิจารณาอุดหนุน ๑.๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น - การดำเนินโครงการเพื่อเพิ่มองค์ความรู้ด้านการเงินการคลังท้องถิ่นได้ขอความร่วมมือให้เจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๓๒ แห่งกรอกแบบประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น เพื่อนำข้อมูลมาวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมในการลงพื้นที่ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ที่ สค ๐๐๐๓/ว ๒๑ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๔	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) - โครงการส่งเสริมผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอุตสาหกรรมอาหารทะเลแปรรูป เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถของผู้ประกอบการเกี่ยวกับการจัดการธุรกิจ การผลิตที่ได้มาตรฐาน และเพิ่มช่องทางการตลาดให้กับผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ภาคการผลิตการแปรรูปอาหารทะเล ในจังหวัดสมุทรสาคร จำนวน ๓๐ แห่ง แต่เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงต้องปรับแผนการดำเนินการ ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓.๑ กรมสรรพากร สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มีจำนวนแบบที่ยื่นอินเตอร์เน็ตคิดเป็นร้อยละ ๖๙.๕๑ จากจำนวนการยื่นแบบผ่านอินเตอร์เน็ตทั้งหมด ๓.๒ กรมสรรพสามิต สำนักสรรพสามิตพื้นที่ได้คัดเลือกสินค้า OTOP เพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน โดยเลือกสินค้า บ้านน้ำตาลสด ตำบลหลักสาม อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดสมุทรสาคร จากสหกรณ์ผู้ปลูกมะนาวบ้านแพ้ว ดำเนินสะดวก จำกัด ๓.๓ กรมธนารักษ์ สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ได้คัดเลือกที่ราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ สค. ๒๘๓ ต. พันท้ายนรสิงห์ อ. เมือง จ. สมุทรสาคร เพื่อดำเนินโครงการเปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุมในที่ราชพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้มีการจัดประชุมและประเมินผลโครงการตามแนวทางที่กรมธนารักษ์กำหนด ๒) ติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐%) จากการตรวจสอบพบว่า : <table><tr><th>แหล่งเงิน</th><th>วันที่โอน</th><th>จัดสรรปี ๖๔</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>๑๘ ก.พ. ๖๔</td><td>๓๗๓,๔๐๐</td><td>-</td><td>๓๗๓,๔๐๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๓</td><td>ยกมาจากปีก่อน</td><td>๗๕,๕๐๓</td><td>๔๔,๙๕๐</td><td>๒๘,๕๕๓</td></tr><tr><td>๒๕๖๒</td><td>๑๗ ธ.ค. ๖๓</td><td>๖๒,๘๐๐</td><td>-</td><td>๖๒,๘๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td></td><td>๕๐๙,๗๐๓</td><td>๔๔,๙๕๐</td><td>๔๖๔,๗๕๓</td></tr></table> หมายเหตุ จากรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ เดือนมีนาคม ๒๕๖๔	แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๔	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๔	๑๘ ก.พ. ๖๔	๓๗๓,๔๐๐	-	๓๗๓,๔๐๐	๒๕๖๓	ยกมาจากปีก่อน	๗๕,๕๐๓	๔๔,๙๕๐	๒๘,๕๕๓	๒๕๖๒	๑๗ ธ.ค. ๖๓	๖๒,๘๐๐	-	๖๒,๘๐๐	รวม		๕๐๙,๗๐๓	๔๔,๙๕๐	๔๖๔,๗๕๓	
แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๔	เบิกจ่าย	คงเหลือ																						
๒๕๖๔	๑๘ ก.พ. ๖๔	๓๗๓,๔๐๐	-	๓๗๓,๔๐๐																						
๒๕๖๓	ยกมาจากปีก่อน	๗๕,๕๐๓	๔๔,๙๕๐	๒๘,๕๕๓																						
๒๕๖๒	๑๗ ธ.ค. ๖๓	๖๒,๘๐๐	-	๖๒,๘๐๐																						
รวม		๕๐๙,๗๐๓	๔๔,๙๕๐	๔๖๔,๗๕๓																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๔.๓ สนับสนุนภารกิจจังหวัด เพื่อรวบรวมการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นในการสนับสนุนภารกิจของจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า : บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นของจังหวัดเพื่อเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงาน รวม ๔๘ คณะ ๑.๔.๔ เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น - หนังสือฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์ เพื่อการเปลี่ยนแปลงยุทธศาสตร์การคลัง กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๘๙ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่องการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดฯ มี อปท. ในท้องที่จำนวน ๓๘ แห่ง โดยได้มีการส่งแบบประเมินให้ อปท. ทุกแห่งในจังหวัด และกำหนดกลุ่มเป้าหมายในการให้ความรู้ด้านการเงินการคลังท้องถิ่น จำนวน ๑๒ แห่ง ซึ่งอยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลและกำหนดกิจกรรมส่งเสริมสุขภาพการคลังท้องถิ่นต่อไป สำหรับการอบรม/ให้ความรู้ทางการเงินการคลัง จะดำเนินการในช่วงเดือน มิถุนายน - สิงหาคม ๒๕๖๔ หรืออาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ๒. การกิจสนับสนุน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๑) การควบคุมเงินทรองราชการ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ ไม่ได้มีการตรวจนับเงินสดของเงินทรองราชการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารหลักฐานการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี โดย ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจนเหมาะสม เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมายได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ๒. มีคำสั่งการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ๓) การเบิกจ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัด ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลว. ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๕. หนังสือกองระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและราคากลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๓/ว ๑๗๗ ลว. ๒๙ เมษายน ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. หลักฐานการเบิกจ่ายมีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการขอย้ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS กับหลักฐานมีความครบถ้วน ๒. สัญญาการยืมเงิน กรอกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืมตามสัญญา ยืมเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินทั้งในกรณีที่รับคืนเป็นเงินสด และรับคืนเป็นใบสำคัญ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราที่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ และมีการบริหารจัดการเงินยืมสำหรับจัดโครงการฝึกอบรมอย่างเป็นระบบและรัดกุม ไม่มีลูกหนี้ที่ชำระหนี้เกินกำหนดเวลา ๔. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ได้แนบหนังสืออนุมัติให้ไปราชการ พร้อมหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน แต่พบข้อสังเกตในเอกสารหลักฐานบางฉบับ ดังนี้ - แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความจากฟอร์มมาตรฐาน - การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เพื่อไปดำรงตำแหน่งคลังจังหวัด ณ สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก ตั้งแต่วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และขออนุมัติเบิกจ่ายตามเอกสาร Pb๔๐๐๐๐๖๓ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ไม่ได้แนบเส้นทางของกรมทางหลวง ๕. การเบิกค่าหนังสือพิมพ์รายวัน ตามเอกสาร Pb๓๐๐๐๐๑๘๘ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๓ ใบเสร็จรับเงินมีรายการมีครบถ้วนและไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมทั้งลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ๖. การเบิกค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการ ตามเอกสาร Pb๔๐๐๐๐๐๔๐ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ รายงานสุรภี บุตรแม่กลอง เป็นการเบิกค่ารักษาของบุตร ชื่อนายภูธเนศ บุตรแม่กลอง บุตรเกิดเมื่อวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๔๓ ได้รับการรักษาตั้งแต่วันที่ ๑๐ - ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๓ ซึ่งวันที่เข้ารับการรักษาอายุเกิน ๒๐ ปี บริบูรณ์ จึงไม่มีสิทธิได้รับสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของ สนง.คลังจังหวัด ๑. ติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี	- แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ควรใช้แบบตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว. ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ โดยไม่ให้ตัดข้อความใด ๆ - การขออนุมัติใช้พาหนะส่วนตัวเดินทางไปราชการ ให้คำนวณระยะทางเพื่อเบิกเงินชดเชยตามเส้นทางของกรมทางหลวง http://doh.go.th/ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ - ควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ และข้อ ๔๘ - ควรเรียกเงินที่เบิกเกินสิทธิ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ วงด ๑ ปีที่ผ่านมา เมื่อดำเนินการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ ๒๑๔ เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุ ขำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป นั้น จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ดำเนินการ ดังนี้ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ และคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงพบว่า มีพัสดุเสื่อมสภาพ ขำรุด จำนวน ๒ รายการ และหมดความจำเป็น ๑๕ รายการ รวมทั้งสิ้น ๑๗ รายการ แต่ตรวจสอบจากรายงาน พบว่า จำนวนรายการและราคาที่ได้มา ไม่ตรงกับเอกสารแนบท้าย - มีการโอนรถตู้หมายเลขทะเบียน นข ๘๘๖ สมุทรสาคร ให้แก่โรงเรียนบ้านนาบึง ต.นาดี อ.เมือง จ.สมุทรสาคร และได้ดำเนินการตามระเบียบแล้ว - มูลค่าการได้มาของสินทรัพย์ระหว่างรายงานยอดสินทรัพย์ และ ทะเบียนคุมมื่อ ไม่ตรงกัน ทำให้ค่าเสื่อมและมูลค่าตามบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน ๒. ตรวจนับวัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ ตรงกับ รายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เจ้าหน้าที่มีการควบคุมวัสดุได้อย่างถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน 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	- เจ้าหน้าที่ควรบันทึกข้อมูลให้ถูกต้อง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๑๗๙๙ สมุทรสาคร อายุการใช้งาน ๑ ปี - ดำเนินการครบถ้วนตามระเบียบ บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ - ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : - ดำเนินการครบถ้วนตามระเบียบ ๔. การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด โดยตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างส่วนใหญ่ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานปรากฏว่า การจัดทำราคากลางในรายงานขอซื้อ/จ้างในการจัดซื้อจัดจ้าง สำนักงานคลังมิได้ระบุว่า แหล่งที่มาของราคากลางว่า เป็นราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด หรือ จากแหล่งใด ๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - ด้าน GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง จากการตรวจสอบพบว่า : มีการมอบหมายโดยจัดทำเป็นคำสั่งให้ข้าราชการเป็นผู้มีสิทธิใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบควบคุมดูแลรักษาบัตร และได้มอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มงานทั้ง ๓ กลุ่มเป็นผู้รับผิดชอบควบคุมดูแล และตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้เข้าใช้งานในระบบ - ด้านการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า : มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจนเหมาะสม เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมาย ได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และมีคำสั่ง	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดระบุแหล่งที่มาของการจัดทำราคากลางให้ครบถ้วน และเป็นไปตามนัยของพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ครบถ้วน - ด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุอย่างเหมาะสม แต่มีความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูล จึงทำให้ข้อมูลระหว่างรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ ไม่ตรงกับ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีการรับหนังสือ และส่งหนังสือ ผ่านระบบงาน e-office เสนอผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน และทันเหตุการณ์ มีการลงลายมือชื่อรับเอกสารในทะเบียนรับและจัดเก็บอย่างเป็นระบบสำหรับเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มงาน /ฝ่าย จะมีการเก็บแยกแต่ละกลุ่มงาน ส่วนเอกสารที่เป็นระเบียบกฎหมาย 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) มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้จ่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร (คำสั่งที่ ๑๑/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๘)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายฉลากกินแบ่งรัฐบาลและทุกรายมารับด้วยตนเอง	

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ข้อเสนอแนะ	ผลการ ติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
๒. การปฏิบัติงานสนับสนุน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online - การเบิกจ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัด	- การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรม มีการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราที่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ และมีการบริหารจัดการเงินยืมสำหรับจัดโครงการฝึกอบรมอย่างเป็นระบบและรัดกุม ไม่มีลูกหนี้ที่ชำระหนี้เกินกำหนดเวลา - แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความจากฟอร์มมาตรฐาน - การเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๒	- ในการจัดอบรมแต่ละโครงการ ควรสรุปค่าใช้จ่ายในการจัดอบรมทั้งโครงการไว้ในชุดเดียวกัน - แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการควรใช้แบบตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว. ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ โดยไม่ให้ตัดข้อความใด ๆ	ดำเนินการแล้ว
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของ สนง.คลังจังหวัด - การจัดซื้อจัดจ้าง	- สัญญาจ้างทำความสะอาดอาคาร ไม่ได้ติดอากรแสตมป์	- สำหรับการเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะและเบิกค่าใช้จ่าย ต้องแนบหลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๒ - กรณีเป็นการจ้างเหมาที่มีใช้การจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ ตามระเบียบของกระทรวงการคลัง ให้ผู้รับจ้างติดอากรและขีดฆ่าอากรแสตมป์ (วงเงินตามบันทึกตกลงจ้าง ในทุก	ดำเนินการแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ข้อเสนอแนะ	ผลการ ติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
	- สัญญาจ้างทำความสะอาดอาคาร ฦบที่ ๑/๒๕๖๓ และ ฦบ ๒/๒๕๖๓ คຸสัญญาลงลายมือชื่อเฉพาะใใสุดท้ายของสัญญาเพียงหน้าเดียว - ผู้รับจ้างไม่ได้จัดทำใใส่งมอบงานจ้าง ใใพร้อมกับหลักฐานการปฏิบัติงานจ้างใใทุกสิ้นเดือน	จำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ต้องติดอากรแสตมป์ ๑ บาท) เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติใใใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๕๔๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์ - ในสัญญาฯ จะต้องมีการลงลายเซ็นของคຸสัญญาเพื่อรับรองว่าได้อ่านสัญญาเป็นที่เข้าใจดีแล้ว กรณีที่สัญญามีหลายหน้า คຸสัญญาต้องเซ็นกำกับทุกหน้า - ใใให้ผู้รับจ้างจัดทำใใส่งมอบงานจ้างใใทุกสิ้นเดือนแจ้งคณะกรรมการตรวจรับฯ พร้อมแนบใใปฏิบัติงานจ้างของเดือนนั้นๆ ใใกับใใส่งมอบงานจ้างด้วย	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| ๑) นางสาวอรุณ | สว่างสินอุดมชัย | คลังเขต ๗ |
| ๒) นางกนกพร | มีสุข | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๓) นางสาวศิริพร | จรุโฦงค์ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |