



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง VOIP ๑๖๒-๑๘๐๑-๒ ต่อ ๓๓๓

ที่ กค ๐๔๒๙.๒/ ๔๖๔

วันที่ ๖๙ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดสมุทรสาคร

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค ๐๔๒๙.๒/๒๐๗ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๗ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน
ผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร (รายละเอียดตามเอกสาร) หากท่านตรวจสอบรายงานฯ
ดังกล่าวแล้วมีข้อซักท้วงประการใดขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบภายใน ๑๕ วัน
ทาง e-mail : zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรุณ สว่างสินอุดมชัย)

คลังเขต ๗



สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน โครงการ หรือยุทธศาสตร์ของกรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาลหรือไม่
- ๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอหรือไม่
- ๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้
- ๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่
- ๓.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง
 - ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS
 - ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
 - ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง
 - ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด
 - ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด
 - ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลือในปี
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ
 - ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน
 - ๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA)
 - ๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองภัย
 - ๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองภัย

๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ

๓. การควบคุมงบประมาณภาครัฐ

๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

(๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท.

(๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.

(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST

(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ

การปฏิบัติงานตามภารกิจสนับสนุน

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ

๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๑. การเก็บรักษารับตร้อยอย่าง

๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังทุกแห่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑ ครั้งต่อปี โดยตรวจสอบประมาณ ๗๐ - ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ

๓) การสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและมีสิทธิใช้ GFMIS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ที่ ๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๒ กลุ่มประกอบด้วย ๑) กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ๒) กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ผู้ได้รับมอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMIS Smart Card และ GFMIS Token key โดยแยกทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุมด้วยการระบุชื่อ - สกุล ผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของแล้วหน้าที่และควบคุมดูแลให้เก็บรักษาบัตร GFMIS Smart Card และ GFMIS Token key ไว้ในที่ปลอดภัย ๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ดำเนินการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกในระบบ GFMIS เป็นไปตามขั้นตอน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																															
กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้ สรุปผลการดำเนินการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><th>ขออนุมัติ</th><th>ขอเปลี่ยนแปลง</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๔๔๖</td><td>๑๒๘</td><td>๕๗๔</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ.๖๔ - ๓๐ พ.ค.๖๕)</td><td>๓๑๐</td><td>๔๘</td><td>๓๕๘</td></tr></table> ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้ สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) <table><tr><th>รายการ</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ.๖๓ - ก.ย.๖๔)</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ.๖๔ - พ.ค.๖๕)</th></tr><tr><td>๐๔ ปิดบัญชี</td><td>๓</td><td>๒</td></tr><tr><td>๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๗ บัญชีถูกอายัด</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร</td><td>๓</td><td>-</td></tr><tr><td>โอนสิทธิ์</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>เมื่อเรียกมีเงื่อนไข</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>บัญชีเงินฝากประจำ</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๗</td><td>๒</td></tr></table> จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า สาเหตุส่วนใหญ่ที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สูงสุด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓ ครั้ง และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒ ครั้ง เกิดจากผู้ประกอบการแจ้งบัญชีธนาคารที่ขาดการเคลื่อนไหวเกินกว่า ๖ เดือน ส่งผลให้ธนาคารปิดบัญชีโดยอัตโนมัติ ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้ <u>แนวทางแก้ปัญหา</u> (๑) ขอความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย กรณีใช้บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ให้แนบสำเนาบัญชีธนาคารที่มีรายการเคลื่อนไหวรายการสุดท้ายไม่เกิน ๖ เดือน ทุกครั้ง เพื่อตรวจสอบสถานะของบัญชีธนาคารที่ใช้ในการเบิกจ่าย	ปีงบประมาณ	รายการ		รวมทั้งสิ้น	ขออนุมัติ	ขอเปลี่ยนแปลง	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๔๔๖	๑๒๘	๕๗๔	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ.๖๔ - ๓๐ พ.ค.๖๕)	๓๑๐	๔๘	๓๕๘	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๐๔ ปิดบัญชี	๓	๒	๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร	-	-	๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-	๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	-	๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร	๓	-	โอนสิทธิ์	๑	-	เมื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-	บัญชีเงินฝากประจำ	-	-	รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-	รวม	๗	๒	
ปีงบประมาณ		รายการ			รวมทั้งสิ้น																																											
	ขออนุมัติ	ขอเปลี่ยนแปลง																																														
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๔๔๖	๑๒๘	๕๗๔																																													
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ.๖๔ - ๓๐ พ.ค.๖๕)	๓๑๐	๔๘	๓๕๘																																													
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ศ.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ศ.๖๔ - พ.ค.๖๕)																																														
๐๔ ปิดบัญชี	๓	๒																																														
๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร	-	-																																														
๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-																																														
๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	-																																														
๕๓ บัญชีถูก look โดยธนาคาร	๓	-																																														
โอนสิทธิ์	๑	-																																														
เมื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-																																														
บัญชีเงินฝากประจำ	-	-																																														
รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-																																														
รวม	๗	๒																																														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
(๒) ขอความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานเรียกเอกสารบัญชีธนาคารทุกครั้งที่มีการจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย (๓) จัดทำแนวทางการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายและการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายในรูปแบบเอกสาร โดยประชาสัมพันธ์ ณ สำนักงานคลังจังหวัด กลุ่มไลน์ egp/gfms, เว็บไซต์ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร และเวทีการประชุมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๕. การกระหายอดเงินฝากธนาคาร สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้จัดทำรายงานกระหายอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย (ด้านรับ) ทุกเดือน และจากการสำรวจบัญชีเงินฝากกระหวงการคลังภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรากฏว่าสถานะของบัญชีที่คงไว้ จำนวน ๔๙ บัญชีและต้องการปิดจำนวน ๓๒ บัญชี สาเหตุที่ปิดบัญชีส่วนใหญ่เกิดจากบัญชีไม่เคลื่อนไหวระหว่างปี ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสมุทรสาคร มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายการ</th><th>งบ.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย ไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๑,๓๕๗.๔๗</td><td>๑,๒๐๐.๕๑</td><td>๘๘.๔๔</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๖.๖๘</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑,๑๙๗.๓๑</td><td>๑,๐๓๒.๑๘</td><td>๘๖.๒๑</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๔.๕๖</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๒,๕๕๔.๗๘</td><td>๒,๒๓๒.๖๘</td><td>๘๗.๓๙</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๕.๖๕</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๕.๖๕ โดยรายจ่ายประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๖.๖๘ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๔.๕๖ ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ผลการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสมุทรสาคร มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้	รายการ	งบ.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ	ประจำ	๑,๓๕๗.๔๗	๑,๒๐๐.๕๑	๘๘.๔๔	๘๑.๗๖	๖.๖๘	ลงทุน	๑,๑๙๗.๓๑	๑,๐๓๒.๑๘	๘๖.๒๑	๘๑.๖๕	๔.๕๖	ภาพรวม	๒,๕๕๔.๗๘	๒,๒๓๒.๖๘	๘๗.๓๙	๘๑.๗๔	๕.๖๕	
รายการ	งบ.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ																				
ประจำ	๑,๓๕๗.๔๗	๑,๒๐๐.๕๑	๘๘.๔๔	๘๑.๗๖	๖.๖๘																				
ลงทุน	๑,๑๙๗.๓๑	๑,๐๓๒.๑๘	๘๖.๒๑	๘๑.๖๕	๔.๕๖																				
ภาพรวม	๒,๕๕๔.๗๘	๒,๒๓๒.๖๘	๘๗.๓๙	๘๑.๗๔	๕.๖๕																				

ข้อตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

หน่วย : ล้านบาท

รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบ เทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ
ประจำ	๓๖.๒๒	๓๒.๖๕	๓๕.๙๓	๘๓.๗๖	-๔๖.๘๕
ลงทุน	๓๘๒.๖๘	๓๕๘.๘๕	๘๓.๕๘	๘๓.๖๕	-๐.๑๗
ภาพรวม	๒๑๘.๙๐	๑๖๑.๔๙	๗๓.๗๗	๘๑.๗๔	-๗.๙๗

จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๗.๙๗ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๔๖.๘๕ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๑๗

๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด

ผลการตรวจสอบพบว่า :

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสมุทรสาคร มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบ เทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ
ประจำ	๐.๗๔	๐.๖๓	๘๔.๔๕	๘๓.๗๖	๒.๖๙
ลงทุน	๖๑.๐๘	๔๗.๗๖	๗๘.๓๔	๘๓.๖๕	-๓.๔๖
ภาพรวม	๖๑.๘๒	๔๘.๓๙	๗๘.๒๗	๘๑.๗๔	-๓.๔๗

จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๓.๔๗ โดยรายจ่ายประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒.๖๙ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓.๔๖

๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี

ผลการตรวจสอบพบว่า :

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสมุทรสาคร มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ คงเหลือ
๗๔๓.๗๓	๖๕๗.๘๓	๘๘.๔๕	๘๕.๘๘	๓๑.๕๕

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินกันไว้เบิกเหลือมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๗๔๓.๗๑ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๖๕๗.๘๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๔๕ คงเหลือ จำนวน ๘๕.๘๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๕๕ <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ๑) ส่วนราชการบางหน่วยดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างล่าช้า ๒) โครงการที่ดำเนินงานเป็นการจัดงานตามปฏิทินเทศกาล ๓) มีผู้อุทธรณ์ทำให้ต้องดำเนินการยกเลิกและดำเนินการจัดหาใหม่ ๔) งบกลุ่มจังหวัดเป็นงบประมาณที่อยู่ระหว่างการโอนเปลี่ยนแปลง และเพิ่งได้รับอนุมัติจากสำนักงบประมาณ อยู่ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ฯลฯ <u>แนวทางการแก้ไขปัญหา</u> ๑) จังหวัดสมุทรสาคร ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๔ ครั้ง ๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานในจังหวัดสมุทรสาครให้สามารถดำเนินการก่อนนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ GFMS (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) และระบบ New GFMS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕) มีรายการที่ขอเบิกจำนวน ๒๑,๐๘๗ รายการ เป็นเงิน ๖,๐๘๗.๖๖ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิกทุกรายการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA) ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสาคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลฯ จำนวน ๖๗ หน่วย โดยมีหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อจำนวน ๕๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๐๙ และมีหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลฯ แต่ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๒ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๙๑ จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร พบว่า การบันทึกบัญชีล้างพัสดุภัณฑ์ของหน่วยเบิกจ่าย ไม่สามารถบันทึกได้เนื่องจากหลักฐานหรือเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างสูญหาย ซึ่งปัจจุบันหน่วยเบิกจ่ายดังกล่าวได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อดำเนินการให้ถูกต้องแล้ว และกรณีการโอนสินทรัพย์ ซึ่งการบันทึกข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ในระบบกับทะเบียนคุมไม่ตรงกัน เนื่องจากหน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยเบิกจ่ายเป็นผู้ดำเนินการในระบบ จึงอยู่ระหว่างหน่วยงานต้นสังกัดรวบรวมเอกสารและดำเนินการให้ถูกต้อง ตรงกัน และอีกกรณีคือระบบการรับและนำส่งเงินของกรมสรรพากร (รายการบัตรภาษีหักเงินสลดรับ) มีบัญชีผิดพลาด และข้อมูลเดิมไม่สามารถหาหลักฐานมาประกอบการอ้างอิงเพื่อบันทึกข้อมูลได้ ซึ่งกรณีนี้กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างการหารือกับกรมสรรพากร แนวทางการแก้ไขปัญหา สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้มีการกำกับติดตามและให้คำแนะนำกับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อให้ได้รับความรู้ความเข้าใจ และสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน พร้อมทั้งกำหนดให้หน่วยเบิกจ่ายรายงานผลการดำเนินการทุกเดือนผ่าน Google Form สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ผ่านระบบ GAQA ให้สำนักงานคลังเขต ๗ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติงานตรงตามระยะเวลากรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๒ หน่วย ให้สามารถผ่านเกณฑ์การประเมินเพิ่มขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																														
๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๘๕๓ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองภัย ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้มีการอนุมัติขอตั้งวงเงินและขอเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน แยกตามประเภทภัย ดังนี้ สรุปการเบิกจ่ายเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แยกตามประเภทภัย) ในระบบ GFMS หน่วย : บาท <table><tr><th>ประเภทภัย</th><th>ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</th><th>ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)</th></tr><tr><td>อัคคีภัย</td><td>-</td><td>๑,๕๙๓,๙๐๐</td></tr><tr><td>โควิด</td><td>๓๒,๖๑๘,๒๗๓.๕๒</td><td>๖,๐๘๙,๑๕๒.๘๗</td></tr><tr><td>เบิกจ่ายรวม</td><td>๓๒,๖๑๘,๒๗๓.๕๒</td><td>๗,๕๘๓,๐๕๒.๘๗</td></tr></table> ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๑,๗๖๒,๙๓๔.๔๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๔๐ ของการเบิกจ่ายคงเหลือเป็นเงิน ๓๐,๘๕๕,๓๓๙.๑๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๖๐ ของการเบิกจ่าย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๓๖,๘๒๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๔๙ คงเหลือเป็นเงิน ๗,๕๔๖,๒๓๒.๘๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๑ ของการเบิกจ่าย สรุปการการเบิกจ่าย/การล้างลูกหนี้-เงินทดรองภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน หน่วย : บาท <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ล้างลูกหนี้-เงินทดรอง</th><th>ร้อยละ</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๓๒,๖๑๘,๒๗๓.๕๒</td><td>๑,๗๖๒,๙๓๔.๔๐</td><td>๕.๔๐</td><td>๓๐,๘๕๕,๓๓๙.๑๒</td><td>๙๔.๖๐</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)</td><td>๗,๕๘๓,๐๕๒.๘๗</td><td>๓๖,๘๒๐</td><td>๐.๔๙</td><td>๗,๕๔๖,๒๓๒.๘๗</td><td>๙๙.๕๑</td></tr></table>	ประเภทภัย	ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	อัคคีภัย	-	๑,๕๙๓,๙๐๐	โควิด	๓๒,๖๑๘,๒๗๓.๕๒	๖,๐๘๙,๑๕๒.๘๗	เบิกจ่ายรวม	๓๒,๖๑๘,๒๗๓.๕๒	๗,๕๘๓,๐๕๒.๘๗	ปีงบประมาณ	เบิกจ่าย	ล้างลูกหนี้-เงินทดรอง	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๓๒,๖๑๘,๒๗๓.๕๒	๑,๗๖๒,๙๓๔.๔๐	๕.๔๐	๓๐,๘๕๕,๓๓๙.๑๒	๙๔.๖๐	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๗,๕๘๓,๐๕๒.๘๗	๓๖,๘๒๐	๐.๔๙	๗,๕๔๖,๒๓๒.๘๗	๙๙.๕๑	
ประเภทภัย	ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)																													
อัคคีภัย	-	๑,๕๙๓,๙๐๐																													
โควิด	๓๒,๖๑๘,๒๗๓.๕๒	๖,๐๘๙,๑๕๒.๘๗																													
เบิกจ่ายรวม	๓๒,๖๑๘,๒๗๓.๕๒	๗,๕๘๓,๐๕๒.๘๗																													
ปีงบประมาณ	เบิกจ่าย	ล้างลูกหนี้-เงินทดรอง	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ																										
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๓๒,๖๑๘,๒๗๓.๕๒	๑,๗๖๒,๙๓๔.๔๐	๕.๔๐	๓๐,๘๕๕,๓๓๙.๑๒	๙๔.๖๐																										
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๗,๕๘๓,๐๕๒.๘๗	๓๖,๘๒๐	๐.๔๙	๗,๕๔๖,๒๓๒.๘๗	๙๙.๕๑																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดสมุทรสาคร ยังค้างลูกหนี้ - เงินทดรองจ่ายพิบัติฯ ไม่ครบถ้วน ซึ่งระยะเวลาได้ล่วงเลยมาแล้วเป็นเวลา ๙ เดือน ประกอบกับ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังมียอดเงินที่ยังไม่สามารถล้างลูกหนี้ - เงินทดรองจ่ายพิบัติฯ ได้ ๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองจ่าย ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินทดรองจ่ายพิบัติกรณีฉุกเฉิน พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองฯ เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓๐ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสมุทรสาคร ๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ ๑. การให้คำปรึกษา ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่แต่ละกลุ่มงานให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ซึ่งตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ การเงินการคลังมากที่สุด และรองลงมาเป็นการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง/e-GP/การลงทะเบียน ๒. การอนุมัติข้อมูลผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติข้อมูลของผู้ประกอบการที่มาขอลงทะเบียน	- สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ควรเร่งประสานงานกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสมุทรสาคร ให้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ตรวจสอบและดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินทดรองจ่ายพิบัติฯ ในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วนต่อไป

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																					
ในระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบ e-GP โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะค้าขายสินค้าให้กับหน่วยงานภาครัฐ และการอนุมัติข้อมูลให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นเจ้าของงบประมาณในการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณด้วยการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานในความรับผิดชอบ และอนุมัติหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเข้าใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง e-GP โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ สรุปสถิติการอนุมัติข้อมูลของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>ผู้ค้าภาครัฐ</th><th>หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</th><th>หัวหน้าเจ้าหน้าที่</th><th>รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๒๑๗</td><td>-</td><td>๑๑๒</td><td>๓๒๙</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)</td><td>๑๑๗</td><td>-</td><td>๘๖</td><td>๒๐๓</td></tr></table> ๓. การอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค. ๖๔ - เม.ย ๖๕) สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ดำเนินการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญให้กับผู้รับบำนาญ ที่ต้องการหนังสือรับรองไปเป็นหลักประกันเงินกู้ที่ธนาคาร โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ สรุปสถิติการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๗๑</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)</td><td>๑๐๐</td></tr></table> ๓. การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การใช้จ่ายเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการและขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้	ปีงบประมาณ	ผู้ค้าภาครัฐ	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	รวมทั้งสิ้น	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๒๑๗	-	๑๑๒	๓๒๙	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๑๑๗	-	๘๖	๒๐๓	ปีงบประมาณ	จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๗๑	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๑๐๐	
ปีงบประมาณ	ผู้ค้าภาครัฐ	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	รวมทั้งสิ้น																		
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๒๑๗	-	๑๑๒	๓๒๙																		
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๑๑๗	-	๘๖	๒๐๓																		
ปีงบประมาณ	จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ																					
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๗๑																					
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๑๐๐																					

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วนถูกต้อง ๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินทดรองราชการได้ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ระบุนวัตกรรมประสงค์และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับชั้นและกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารขอใช้สัญญายืมภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนด ๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกใบรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชีและการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงานดังนี้ ๑. จัดคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม ๒. จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้নিরภัยที่มีความปลอดภัย ๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีการจัดฝึกอบรม จำนวน ๓ โครงการ ได้แก่	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. โครงการเสริมศักยภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและความรับผิดชอบต่อเจ้าหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสาคร ๒. โครงการเสริมศักยภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและความรับผิดชอบต่อเจ้าหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสมุทรสาคร ๓. โครงการเสริมศักยภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและความรับผิดชอบต่อเจ้าหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับเจ้าหน้าที่ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรสาคร และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕) ยังไม่มีการจัดฝึกอบรม ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ปรากฏว่า มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยได้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการและหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน ๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธินำใบเสร็จรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบถามข้อมูลอัตราค่าเบิกของแต่ละรหัสค่ารักษาทุกรายการก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
๖) การบริหารงบประมาณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเป็นรายไตรมาส และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้ <table><tr><th>ไตรมาส</th><th>รับจัดสรร</th><th>งบม.สะสม</th><th>เบิกจ่ายสะสม</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>๑</td><td>๘๕,๖๒๔.๑๕</td><td>๘๕,๖๒๔.๑๕</td><td>๔๕,๙๙๕.๖๙</td><td>๕๔.๑๐</td></tr><tr><td>๒</td><td>๘๖,๖๒๔.๑๕</td><td>๑๖๘,๒๔๘.๓๐</td><td>๑๒๖,๖๔๖.๘๒</td><td>๗๕.๓๐</td></tr><tr><td>๓</td><td>๘๖,๘๖๖.๐๕</td><td>๒๕๕,๑๑๔.๓๕</td><td>๑๘๓,๖๒๘.๓๑</td><td>๗๒.๓๖</td></tr><tr><td>๔</td><td>๘๖,๘๖๖.๐๕</td><td>๓๔๑,๙๘๐.๔๐</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> หมายเหตุ - ได้รับจัดสรรงบประมาณเฉพาะรายจ่ายประจำ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤษภาคม ๒๕๖๕ ๗) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ดำเนินการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ครบถ้วนทุกรายการผลผลิต โดยจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด ๘) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรให้กับผู้มีสิทธิได้รับได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินในแต่ละภาคการศึกษา เพื่อเป็นการสอบทานมิให้เบิกเกินประเภทและอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครโดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่ง	ไตรมาส	รับจัดสรร	งบม.สะสม	เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	๑	๘๕,๖๒๔.๑๕	๘๕,๖๒๔.๑๕	๔๕,๙๙๕.๖๙	๕๔.๑๐	๒	๘๖,๖๒๔.๑๕	๑๖๘,๒๔๘.๓๐	๑๒๖,๖๔๖.๘๒	๗๕.๓๐	๓	๘๖,๘๖๖.๐๕	๒๕๕,๑๑๔.๓๕	๑๘๓,๖๒๘.๓๑	๗๒.๓๖	๔	๘๖,๘๖๖.๐๕	๓๔๑,๙๘๐.๔๐	-	-	
ไตรมาส	รับจัดสรร	งบม.สะสม	เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ																						
๑	๘๕,๖๒๔.๑๕	๘๕,๖๒๔.๑๕	๔๕,๙๙๕.๖๙	๕๔.๑๐																						
๒	๘๖,๖๒๔.๑๕	๑๖๘,๒๔๘.๓๐	๑๒๖,๖๔๖.๘๒	๗๕.๓๐																						
๓	๘๖,๘๖๖.๐๕	๒๕๕,๑๑๔.๓๕	๑๘๓,๖๒๘.๓๑	๗๒.๓๖																						
๔	๘๖,๘๖๖.๐๕	๓๔๑,๙๘๐.๔๐	-	-																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดและรูปแบบรายการงานก่อสร้าง การจัดหาราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ่าย/ข้อตกลง/การกระทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือเวียนที่กำหนด ข้อสังเกต จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างปรากฏ ดังนี้ ๑. ตามสัญญาจ้างเหมาบริการทำความสะอาด เลขที่ ๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ ผนวก ๓ รายละเอียดกำหนดเวลาทำงาน กำหนดว่า “หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายค่าตอบแทนอื่นใด ก.ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานที่จ้างนอกเวลาราชการ เมื่อผู้ว่าจ้างมอบหมายงานเพิ่มเติมให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้ผู้รับจ้างมีสิทธิได้รับค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเพิ่มเติมดังกล่าวได้ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา พ.ศ. ๒๕๕๐ โดยอนุโลม” ๒. จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างหลายรายการมิได้กำหนดแหล่งที่มาของราคากลาง สำหรับการดำเนินการบริหารพัสดุปรากฏ ดังนี้ ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการโดยรายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนด และจากรายงานผลการตรวจสอบ มีวัสดุสำนักงานคงเหลือ	- ขอให้ดำเนินการแก้ไขสัญญาในภาคผนวก ๓ เนื่องจากกระทรวงการคลังมิได้กำหนดให้จ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการกับผู้รับจ้างจ้างเหมาบริการที่ดำเนินการจัดหาตามระเบียบพัสดุ ดังนั้นหากสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร เห็นว่ามีความจำเป็นต้องจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างฯ กรณีที่ต้องสั่งงานจ้างเพิ่มเติมจากวัน เวลา การปฏิบัติหน้าที่ที่สัญญาจ้างกำหนดต้องกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินเป็น “การจ่ายค่าจ้างเพิ่ม” ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร จะต้องบริหารเงินงบประมาณให้เพียงพอกับงบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี และต้องไม่ผูกพันการจ่ายเงินเดือนเพิ่มในทุกๆ เดือนแต่อย่างใด - ขอให้ระบุแหล่งที่มาของราคากลางให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จำนวน ๙๙ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๕๙๗ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๕๗๐ รายการ พัสดุชำรุด และพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๒๗ รายการ ๒) การจำหน่ายพัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต่อการใช้งาน ในราชการอีกต่อไป จำนวน ๒๖ รายการ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของพัสดุชำรุด และเสื่อมสภาพและประเมินราคาพัสดุก่อนการจำหน่าย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้เสนอความเห็นให้จำหน่ายพัสดุที่ชำรุด และเสื่อมสภาพ จำนวน ๒๖ รายการ และซ่อมแซมเพื่อเก็บไว้สำรองใช้ในราชการ จำนวน ๕ รายการ ได้แก่ เครื่องมัลติมีเดีย โปรเจคเตอร์ ANSI FULL HD จำนวน ๑ รายการ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด จำนวน ๒๖ รายการ ด้วยการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงให้กับ นายอำนาจ แซ่ผู่ จำนวนเงินรวม ๒,๒๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕ ตามใบเสร็จรับเงินที่ ๑๑๕๖/๔ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินพร้อมทั้งแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ข้อสังเกต ๑) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์ รายตัวในระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวไม่ครบถ้วน ได้แก่ สินทรัพย์ในระบบ GFMS ในหมวดสินทรัพย์ประเภท อาคารพักอาศัย ๒) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์ รายตัวครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) พบว่ามีสินทรัพย์ ๓ รายการ ประกอบด้วย หม้อหุงข้าว ตู้กับข้าว เครื่องทำน้ำผลไม้ เป็นสินทรัพย์ที่ยังใช้งานอยู่จริง และมีทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว แต่ในรายการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ ไม่มีการตรวจนับรายการสินทรัพย์ดังกล่าว ทำให้ในรายงานตรวจตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๔ แสดงจำนวนรายการสินทรัพย์ต่ำกว่าความเป็นจริง	- สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ต้องดำเนินการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ - สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ต้องดำเนินการตรวจนับพัสดुकงเหลือที่มีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) ตรวจนับวัสดุคงคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๘๕ รายการ (๗๓๓ หน่วย) ซึ่งตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ โดยมีการจัดทำข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุสอดคล้องกับใบเบิกวัสดุ ๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้เผยแพร่รายงานดังกล่าวทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด (๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง การดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤษภาคม ๒๕๖๕ ของ คบจ. จังหวัดสมุทรสาครมีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนผู้มีรายได้น้อยในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อรายของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อจำนวนทั้งสิ้น ๒๒๓ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้วจำนวน ๒๒๓ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๑.๒ โครงการ National e-Payment ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง) จังหวัดสมุทรสาครมีส่วนราชการ จำนวน ๖๖ หน่วยงาน โดยมีส่วนราชการที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment ธุรกรรมนำเงินส่งคลัง และธุรกรรมด้านการรับเงินผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๘๐ รายการ จำนวน ๕๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๓๙ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณรัฐ ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสาครได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจำนวน ๑,๘๖๙.๑๐ ล้านบาท มีการเบิกจ่ายจำนวน ๑,๕๖๙.๐๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๙๕ โดยปัญหาการเบิกจ่ายงบประมาณที่พบเกิดจากหน่วยงานต้นสังกัดอนุมัติกรอบวงเงินและจัดสรรเงินงบประมาณให้ล่าช้า การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ต้องมีการเลื่อนการจัดงาน/โครงการ และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบฯ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ ค.บ.จ. สมุทรสาครได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่โดยมีมติให้จัดทำ โครงการ “โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ประกอบการ SMEs วิถีใหม่ ด้วย Digital Marketing” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจในการตลาดออนไลน์ การส่งเสริมช่องทางการตลาด พัฒนารูปแบบการบริหารจัดการตลาดออนไลน์ และสร้างโอกาสการเข้าถึงแหล่งเงินทุน ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการในขั้นตอนต่อไป ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ทั้งหมด ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ในจังหวัดสมุทรสาครมีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์จำนวน ๓๐,๐๗๘ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๓๗,๑๐๙ ราย คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๖๒ ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการดำเนินการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax กรมสรรพากรได้รายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ตัวชี้วัดเสนอต่อที่ประชุม ค.บ.จ. สรุปดังนี้ ๑) ได้มีการกำหนดผู้เสียภาษีกลุ่มเป้าหมายที่จะทำการประชาสัมพันธ์ในการใช้ระบบ e-Withholding Tax เรียบร้อยแล้ว โดยกำหนดผู้เสียภาษีกลุ่มเป้าหมายจำนวน ๑๐๖ ราย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) จัดทำโครงการและกำหนดแนวทางการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax และมีการเสนออนุมัติโครงการเรียบร้อยแล้ว ๓) มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้เสียภาษีในท้องถิ่น โดยมีการเลือกช่องทางการประชาสัมพันธ์ ได้แก่ การประชาสัมพันธ์ ณ สถานที่ประกอบการของผู้เสียภาษี การจัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์ และเว็บไซต์กรมสรรพากร ๔) มีจำนวนผู้เสียภาษีตอบแบบสอบถามบน Website ของกรมสรรพากรเกี่ยวกับความสนใจในการใช้ระบบ e-Withholding Tax ไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๕๐ ของกลุ่มเป้าหมาย ๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานสรรพสามิตได้จัดประชุมเพื่อคัดเลือกสินค้าที่มีความโดดเด่นประจำจังหวัด (OTOP) โดยคัดเลือก “ผลิตภัณฑ์ลู่แกละ ชลู่แห่งขงตีม” ของนายสุรินทร์ ทิมอินทร์ ซึ่งมีส่วนประกอบสำคัญ คือ ใบขลุ่แห่ง ใบเตยแห่ง และขิง โดยจัดหาช่องทางการเข้าถึงแหล่งเงินทุน คณะทำงานโดย ธนาคารออมสินเขตสมุทรสาคร แนะนำสินเชื่อ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ ๓.๙๙ ต่อปี และมีการพิจารณาให้ผลิตภัณฑ์ลู่แกละชลู่แห่งขงตีมเข้าร่วมโครงการเพิ่มศักยภาพผู้ประกอบการ SMEs วิถีใหม่ ด้วย Digital Marketing เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในการตลาดออนไลน์เพิ่มมากขึ้น ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานขั้นตอนต่อไป ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคา ซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ขณะนี้อยู่ระหว่างการสำรวจข้อมูลภาคสนาม วิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนอมปรับปรุงชั้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดิน และการจัดทำสรุปการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินและเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สรุปดังนี้ <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>๓๔๒,๖๙๐</td><td>๑๒๕,๖๗๗</td><td>๒๑๗,๐๑๓</td></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๔๐๓,๔๐๐</td><td>-</td><td>๔๐๓,๔๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๗๔๖,๐๙๐</td><td>๑๒๕,๖๗๗</td><td>๖๒๐,๔๑๓</td></tr></table> หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินจำนวน ๓๔๒,๖๙๐ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๑๒๕,๖๗๗ บาท คงเหลือ ๒๑๗,๐๑๓ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย - ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๙๔,๓๐๐ บาท - ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๒๐,๑๖๒ บาท - ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติที่มณฑลกิจวายุภักษ์ จำนวน ๑๑,๒๑๕ บาท จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร จัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการประชุมไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับ วงเงิน งบประมาณ คงเหลือจำนวน ๒๑๗,๐๑๓ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้มีแผนการใช้จ่ายเงินในการดำเนินการกิจ คบจ. ดังนี้ ๑. ค่าตอบแทนการประชุม จำนวน ๑๒,๒๕๐ บาท	ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๔	๓๔๒,๖๙๐	๑๒๕,๖๗๗	๒๑๗,๐๑๓	๒๕๖๕	๔๐๓,๔๐๐	-	๔๐๓,๔๐๐	รวม	๗๔๖,๐๙๐	๑๒๕,๖๗๗	๖๒๐,๔๑๓	- ควรจัดทำเอกสารหลักฐานการจ่ายค่าตอบแทนการประชุมให้เป็นไปตามหนังสือ กระทรวงการคลังที่ กค ๐๕๑๐/ว ๒๗ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักฐานการเงินของส่วนราชการ (แบบ ๔๒๑๙ : หลักฐานการจ่ายเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนอื่นๆ)
ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ														
๒๕๖๔	๓๔๒,๖๙๐	๑๒๕,๖๗๗	๒๑๗,๐๑๓														
๒๕๖๕	๔๐๓,๔๐๐	-	๔๐๓,๔๐๐														
รวม	๗๔๖,๐๙๐	๑๒๕,๖๗๗	๖๒๐,๔๑๓														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. การจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คปจ.) และค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๖๗,๙๙๓.๙๐ บาท ๓. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์ จำนวน ๑๓๖,๗๖๑.๖๐ บาท ๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับจัดสรรในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ ยังไม่มีผลการเบิกจ่าย (๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : คลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัด เพื่อปฏิบัติการกิจตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่ง จำนวน ๕ คณะ (๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท. ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้คัดเลือก อปท.นำร่อง จำนวน ๑๐ แห่ง และแจ้งให้ อปท. ที่ได้รับการคัดเลือกส่งผลการประเมินตนเองพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการสอบทานผลการประเมินตนเองของ อปท. (๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จังหวัดสมุทรสาครมีหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๓๘ แห่ง สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้บันทึกข้อมูลและรวบรวมรายงานการเงินของ อปท. ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อปท.ได้จัดส่งข้อมูลรายงานการเงินให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครจัดทำรายการวิเคราะห์ประกอบรายการการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๓๖ แห่ง ไม่จัดส่งรายงาน จำนวน ๒ แห่ง ได้แก่	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																						
องค์การบริหารส่วนตำบลเจ็ดริ้ว และองค์การบริหารส่วนตำบลอำแพง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้ อปท. ต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน วัสดุคงเหลือ และจัดกลุ่มรายการสินค้าคงเหลือใหม่ ต่างจากปีก่อนที่ไม่เคยบันทึกบัญชีมาก่อน จึงทำให้สินทรัพย์รวมของ อปท. ในจังหวัดสมุทรสาครเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๕๐ หนี้สินรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๗๘ และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๑๐๘.๑๑ แนวทางแก้ปัญหา : กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่ส่งรายงาน สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ติดตามและควบคุมดูแล เพื่อให้สามารถจัดส่งรายงานได้ ตารางเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวม ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๔</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๓</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๒</th><th colspan="2">ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน</th></tr><tr><th>ปี ๒๕๖๔</th><th>ปี ๒๕๖๓</th></tr><tr><td>สินทรัพย์รวม</td><td>๒๓,๕๗๓.๑๑</td><td>๑๓,๒๘๐.๗๕</td><td>๑๒,๓๘๗.๑๓</td><td>๗๗.๕๐</td><td>๑๘.๕๗</td></tr><tr><td>หนี้สินรวม</td><td>๕๑๐.๕๖</td><td>๒,๓๙๙.๐๗</td><td>๒,๕๖๙.๐๔</td><td>-๗๖.๗๘</td><td>๑๖.๕๔</td></tr><tr><td>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม</td><td>๒๓,๐๖๒.๕๕</td><td>๑๐,๘๘๑.๖๘</td><td>๙,๘๑๘.๐๙</td><td>๑๐๘.๑๑</td><td>๑๑.๐๒</td></tr><tr><td>รายได้รวม</td><td>๑,๐๐๗.๔๕</td><td>๕,๗๒๘.๔๘</td><td>๖,๔๓๘.๙๔</td><td>-๘๖.๔๑</td><td>๑.๕๕</td></tr><tr><td>ค่าใช้จ่ายรวม</td><td>๔,๘๒๔.๓๐</td><td>๔,๘๔๓.๐๙</td><td>๕,๒๒๘.๐๑</td><td>-๐.๓๙</td><td>๗.๗๘</td></tr></table>	รายการ	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๒	ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน		ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	สินทรัพย์รวม	๒๓,๕๗๓.๑๑	๑๓,๒๘๐.๗๕	๑๒,๓๘๗.๑๓	๗๗.๕๐	๑๘.๕๗	หนี้สินรวม	๕๑๐.๕๖	๒,๓๙๙.๐๗	๒,๕๖๙.๐๔	-๗๖.๗๘	๑๖.๕๔	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม	๒๓,๐๖๒.๕๕	๑๐,๘๘๑.๖๘	๙,๘๑๘.๐๙	๑๐๘.๑๑	๑๑.๐๒	รายได้รวม	๑,๐๐๗.๔๕	๕,๗๒๘.๔๘	๖,๔๓๘.๙๔	-๘๖.๔๑	๑.๕๕	ค่าใช้จ่ายรวม	๔,๘๒๔.๓๐	๔,๘๔๓.๐๙	๕,๒๒๘.๐๑	-๐.๓๙	๗.๗๘	
รายการ					ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๒	ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน																															
	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓																																					
สินทรัพย์รวม	๒๓,๕๗๓.๑๑	๑๓,๒๘๐.๗๕	๑๒,๓๘๗.๑๓	๗๗.๕๐	๑๘.๕๗																																		
หนี้สินรวม	๕๑๐.๕๖	๒,๓๙๙.๐๗	๒,๕๖๙.๐๔	-๗๖.๗๘	๑๖.๕๔																																		
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม	๒๓,๐๖๒.๕๕	๑๐,๘๘๑.๖๘	๙,๘๑๘.๐๙	๑๐๘.๑๑	๑๑.๐๒																																		
รายได้รวม	๑,๐๐๗.๔๕	๕,๗๒๘.๔๘	๖,๔๓๘.๙๔	-๘๖.๔๑	๑.๕๕																																		
ค่าใช้จ่ายรวม	๔,๘๒๔.๓๐	๔,๘๔๓.๐๙	๕,๒๒๘.๐๑	-๐.๓๙	๗.๗๘																																		
(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ใน ปี ง บ ป ร ะ ม า ณ พ . ศ . ๒ ๕ ๖ ๔ จังหวัดสมุทรสาครได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘ โครงการ ดังนี้ ๑. โครงการก่อสร้างอฒันจักรกระถางคบเพลิงเทศบาลเมืองกระทุ่มแบน อำเภอกะทุ่มแบน																																							

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมผิวจราจร แอสฟัลท์ติก คอนกรีตถนนเลียบบคลองชลประทาน ดี ๗ (ฝั่งตะวันตก) ตำบลชัยมงคล อำเภอเมือง สมุทรสาคร เชื่อมต่อดำบลหลักสาม ตำบลอาแพ่ง และตำบลสวนส้ม อำเภอบ้านแพ้ว ๓. โครงการปรับปรุงยกระดับถนน ค.ส.ล. พันท้ายนรสิงห์ พร้อมวางท่อระบายน้ำ หมู่ที่ ๕ องค์การบริหารส่วนตำบลพันท้ายนรสิงห์ ๔. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก พร้อมกำแพงกันดิน สายเลียบบคลองไหลลา หมู่ที่ ๒ ตำบลท่าเสา อำเภอกะทู้มแบน จังหวัดสมุทรสาคร ๕. โครงการก่อสร้างเขื่อน ค.ส.ล. ป้องกันน้ำกัดเซาะตลิ่งริมถนนสายชลประทาน (ผู้ใหญ่ทองดี) (สค.ถ ๓๓-๐๑๖) หมู่ที่ ๒ และ ๕ (หน้าหมู่บ้านศุภาลัยเบลล่า - คลองลัดตะเคียน) ๖. โครงการก่อสร้างหอพักนักศึกษา (สนามกีฬาเทศบาลฯ ฟาร์มปลา หมู่ที่ ๗) เทศบาลนครอ้อมน้อย ๗. โครงการติดตั้งเสาไฟ High Mast ต่อโครงการเดิม (ถนนเพชรเกษมและถนนพุทธมณฑลสาย ๔) เทศบาลนครอ้อมน้อย ๘. โครงการก่อสร้างถนน ค.ส.ล. พร้อมวางท่อระบายน้ำ (ซอยเพชรเกษม ๙๓ ต่อโครงการเดิม หมู่ที่ ๑๓) เทศบาลนครอ้อมน้อย โดยสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้คัดเลือกโครงการเพื่อสุ่มตรวจจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการลำดับที่ ๒ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ด้วยการลงพื้นที่ จัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายละเอียดของโครงการในระบบ CoST Thailand ที่จังหวัดสมุทรสาครได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๘ โครงการ โดยพบว่าในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลางจำนวน ๑๒ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๘ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๖ ราย อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒ ราย เนื่องจากกรมฯ ได้แจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ ในวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ และ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ ซึ่งนัดหมายกำหนดลงตรวจเครื่องมือเครื่องจักรฯ ในวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ราย และอยู่ในระหว่างรอกำหนดการนัดหมายลงตรวจเครื่องมือเครื่องจักรฯ อีก จำนวน ๑ ราย	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CoST ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน ด้วยการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคนตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ที่ ๑๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ และมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุอย่างชัดเจน ๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ซึ่งจัดทำในรูปแบบของการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานในการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามคำสั่งที่ ๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยจัดทำ ๑. รับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ (แบบ ปค.๑) ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (แบบ ปค.๕) และเสนอรายงานการประเมินฯ ดังกล่าว เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร เมื่อวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ และเสนอต่อสำนักงานคลังเขต ๗ ในฐานะหน่วยงานกำกับดูแล เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบระยะเวลา ๖ เดือนสม่ำเสมอตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีบ้านพักข้าราชการ แบ่งเป็น - บ้านเดี่ยว จำนวน ๔ หลัง - อาคารชุด ๔ ชั้น จำนวน ๑ หลัง ๑๒ ยูนิต มีผู้พักอาศัยบ้านเดี่ยว จำนวน ๒ หลัง ว่างจำนวน ๒ หลัง และมีผู้พักอาศัยอาคารชุด จำนวน ๕ ยูนิต ว่างจำนวน ๗ ยูนิต มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก แบบเข้าบ้านพัก แบบส่งคืนบ้านพัก แบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพัก และสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพัก ให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย - มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพ บริเวณภายนอกบ้านพัก ๔. การใช้รถราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๑๗๙๙ สมุทรสาคร อายุการใช้งาน ๑ ปี ๑๐ เดือน <u>ข้อสังเกต</u> จากการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร - มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถในแบบบันทึกการใช้รถ แต่ไม่มีแบบขออนุญาตใช้รถ บางรายการ - แบบขออนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ ๑) ในส่วนที่ระบุชื่อพนักงานขับรถที่จะนำรถไปราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน จึงทำให้ระบุชื่อในส่วนนี้ไม่ถูกต้อง - แบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๓) ยังระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้ และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
และยังขาดขั้นตอนการดำเนินงานตามระเบียบดังนี้ ๑. การจัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒) ๒. การจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง(แบบ ๕/๒) ๓. การจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์(แบบ ๘) <u>การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย</u> ๑. การเก็บรักษารณบัตรตัวอย่าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีรณบัตรตัวอย่างที่อยู่ในการครอบครอง จำนวน ๑๖ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในที่มีความปลอดภัยสูง และรายงานผลความถูกต้องครบถ้วนของรณบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับโควตาในการเป็นผู้แทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๑๐๐ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๒๐ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๗๐๔,๐๐๐ บาท ๓. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแนวทางการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล โดยมียอดเงินสดในมือและยอดเงินคงเหลือในสมุดคู่ฝากธนาคารและสมุดคุมการรับ - จ่าย ถูกต้องตรงกัน	

๘. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) นางสาวอรุณ	สว่างสินอุดมชัย	คลังเขต ๗
๒) นางกนกพร	มีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาวพัฒนัย	วงศ์พัฒน์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๔) นางสาววิภาภรณ์	ศรีก๊กเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวอรรรณ	ภูทอง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางสาวกาญจนา	ชมโลก	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๗) นางสาววรรณภา	แก้วอินทร์ชัย	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๘) นางสาวทองทิพย์	จันทร์เปரியง	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ