



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP ๑๖๒-๑๘๐๑-๒

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๕๕๓ วันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจวบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดสมุทรสาคร

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค. ๐๔๒๙.๒/๓๔๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจวบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ในวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๗ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน
ผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) หากท่านตรวจสอบ
รายงานฯ ดังกล่าวแล้วมีข้อทักท้วงประการใดขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบภายใน ๑๕ วัน
ทาง e-mail : zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ว่าที่ร้อยตรี

(สุรเชษฐ์ ติระคมน์)

คลังเขต ๗

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ในวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ในวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ 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
- ๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

- ๑) ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจ ๓ เรื่อง ติดตามผลตามข้อเสนอแนะ ๑ เรื่อง ได้แก่
 - ๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลางงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai)
 - ๑.๒) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะส่วนราชการ
 - ๑.๒.๑) งานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
 - ๑.๒.๒) งานด้านการบัญชีภาครัฐ
 - ๑.๒.๓) งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
 - ๑.๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ
งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง
 - ๑.๔) ภารกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง จังหวัด และรัฐบาล

- ๑.๔.๑) ด้านเศรษฐกิจการคลัง
- ๑.๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง
- ๑.๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- ๑.๔.๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น
- ๑.๔.๕) ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล

๒) การกิจสนับสนุน

- ๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๒.๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด
- ๒.๓) การพิจารณาสำนักงานที่ตั้งในพื้นที่พิเศษ (จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ กาญจนบุรี เพชรบุรี ราชบุรี สุพรรณบุรี)
- ๓) การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย
 - ๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
 - ๓.๒) การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง
- ๔) 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 ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก</u> ๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะ หน่วยงานกลาง ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ปฏิบัติหน้าที่ ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและ มีสิทธิใช้ New GFMS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบ บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ที่ ๑๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งในคำสั่ง ได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย ๑) กลุ่มอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ๒) กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ผู้ได้ รับมอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้ New GFMS Token Key โดยแยก ทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุม ด้วยการระบุชื่อ - สกุลผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุด การใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบ ได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และควบคุมดูแลให้เก็บรักษา New GFMS Token Key ไว้ในที่ปลอดภัย ๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/ การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ดำเนินการ อนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และ รายการขอเบิกในระบบ GFMS เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้	

ข้อตรวจพบ				ข้อเสนอแนะ
สรุปผลการดำเนินงานการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย				
ปีงบประมาณ	รายการ		รวมทั้งสิ้น	
	ขอ อนุมัติ	ขอ เปลี่ยนแปลง		
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	๕๒๙	๘๒	๖๑๑	
พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)	๒๙๖	๕๗	๓๕๓	

๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้

สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return)

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)
๐๔ ปิดบัญชี	๓	๒
๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร	-	-
๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-
๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	-
๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร	-	-
โอนสิทธิ์	-	-
เพื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-
บัญชีเงินฝากประจำ	-	-
รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-
รวม	๓	๒

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓ ครั้ง ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๒ ครั้ง เกิดจากการปิดบัญชี จำนวน ๒ ครั้ง ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้

แนวทางแก้ปัญหา :

(๑) ขอความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย กรณีใช้บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ให้แนบสำเนาบัญชีธนาคารที่มีรายการเคลื่อนไหวรายการสุดท้ายไม่เกิน ๖ เดือน ทุกครั้ง เพื่อตรวจสอบสถานะของบัญชีธนาคารที่ใช้ในการเบิกจ่าย

(๒) ขอความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานเรียกเอกสารบัญชีธนาคารทุกครั้งที่มีการจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ขาย

(๓) ประชาสัมพันธ์แนวทางการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายและการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน โดยแจ้ง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																
ผ่านกลุ่มไลน์ egp/gfmis สมุทรสาคร และเวทีการประชุมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง (๔) กรณีได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่ามีรายงานขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย (แบบ RE.๐๓/๓) มอบหมายเจ้าหน้าที่ประสานงานและเร่งให้หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบข้อมูลพร้อมจัดทำหนังสือถึงหัวหน้าหน่วยงานเพื่อดำเนินการเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ New GFMIS Thai และกำชับให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว ๒๙๐ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสมุทรสาคร มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายการจ่าย</th><th>งบม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๑,๖๓๔.๕๙</td><td>๑,๔๓๙.๐๑</td><td>๘๘.๐๓</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๖.๒๗</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๙๕๘.๘๘</td><td>๘๓๖.๗๔</td><td>๘๗.๒๖</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๕.๖๑</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๒,๕๙๓.๔๘</td><td>๒,๒๗๕.๗๕</td><td>๘๗.๗๕</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๖.๐๑</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๖.๐๑ โดยรายจ่ายประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๖.๒๗ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕.๖๑ ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสมุทรสาคร มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายการจ่าย</th><th>งบม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๒๗.๓๓</td><td>๑๔.๐๘</td><td>๕๑.๕๓</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๓๐.๒๓</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑๘๓.๒๔</td><td>๑๗๖.๖๑</td><td>๙๖.๓๘</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๑๔.๗๓</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๒๑๐.๕๗</td><td>๑๙๐.๖๙</td><td>๙๐.๕๖</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๘.๘๒</td></tr></table>	รายการจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๑,๖๓๔.๕๙	๑,๔๓๙.๐๑	๘๘.๐๓	๘๑.๗๖	๖.๒๗	ลงทุน	๙๕๘.๘๘	๘๓๖.๗๔	๘๗.๒๖	๘๑.๖๕	๕.๖๑	ภาพรวม	๒,๕๙๓.๔๘	๒,๒๗๕.๗๕	๘๗.๗๕	๘๑.๗๔	๖.๐๑	รายการจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๒๗.๓๓	๑๔.๐๘	๕๑.๕๓	๘๑.๗๖	-๓๐.๒๓	ลงทุน	๑๘๓.๒๔	๑๗๖.๖๑	๙๖.๓๘	๘๑.๖๕	๑๔.๗๓	ภาพรวม	๒๑๐.๕๗	๑๙๐.๖๙	๙๐.๕๖	๘๑.๗๔	๘.๘๒	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนหน้าและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ประมาณ ๓ เดือน (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้คลังจังหวัดกำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการเพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อนหน้าและเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้งบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อนหน้าครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้ว มีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้วงเงินได้ต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรรและยังมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าวเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอ ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่อนหน้าและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว
รายการจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																																												
ประจำ	๑,๖๓๔.๕๙	๑,๔๓๙.๐๑	๘๘.๐๓	๘๑.๗๖	๖.๒๗																																												
ลงทุน	๙๕๘.๘๘	๘๓๖.๗๔	๘๗.๒๖	๘๑.๖๕	๕.๖๑																																												
ภาพรวม	๒,๕๙๓.๔๘	๒,๒๗๕.๗๕	๘๗.๗๕	๘๑.๗๔	๖.๐๑																																												
รายการจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																																												
ประจำ	๒๗.๓๓	๑๔.๐๘	๕๑.๕๓	๘๑.๗๖	-๓๐.๒๓																																												
ลงทุน	๑๘๓.๒๔	๑๗๖.๖๑	๙๖.๓๘	๘๑.๖๕	๑๔.๗๓																																												
ภาพรวม	๒๑๐.๕๗	๑๙๐.๖๙	๙๐.๕๖	๘๑.๗๔	๘.๘๒																																												

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๘.๘๒ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๐.๒๓ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๔.๗๓ ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสมุทรสาคร มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๑.๑๐</td><td>๐.๕๐</td><td>๔๕.๔๖</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๓๖.๓๑</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๔๙.๒๐</td><td>๔๐.๘๐</td><td>๘๒.๙๒</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๑.๒๗</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๕๐.๓๐</td><td>๔๑.๓๐</td><td>๘๒.๑๑</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๐.๓๗</td></tr></table>	รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๑.๑๐	๐.๕๐	๔๕.๔๖	๘๑.๗๖	-๓๖.๓๑	ลงทุน	๔๙.๒๐	๔๐.๘๐	๘๒.๙๒	๘๑.๖๕	๑.๒๗	ภาพรวม	๕๐.๓๐	๔๑.๓๐	๘๒.๑๑	๘๑.๗๔	๐.๓๗	
รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																				
ประจำ	๑.๑๐	๐.๕๐	๔๕.๔๖	๘๑.๗๖	-๓๖.๓๑																				
ลงทุน	๔๙.๒๐	๔๐.๘๐	๘๒.๙๒	๘๑.๖๕	๑.๒๗																				
ภาพรวม	๕๐.๓๐	๔๑.๓๐	๘๒.๑๑	๘๑.๗๔	๐.๓๗																				
จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๐.๓๗ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๖.๓๑ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑.๒๗ ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลือมปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดสมุทรสาคร มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละคงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๗๕.๖๔</td><td>๒๐๑.๔๒</td><td>๗๓.๐๗</td><td>๗๔.๒๒</td><td>๒๖.๙๓</td></tr></table>	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละคงเหลือ	๒๗๕.๖๔	๒๐๑.๔๒	๗๓.๐๗	๗๔.๒๒	๒๖.๙๓															
งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละคงเหลือ																					
๒๗๕.๖๔	๒๐๑.๔๒	๗๓.๐๗	๗๔.๒๒	๒๖.๙๓																					
เงินกันไว้เบิกเหลือมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๒๗๕.๖๔ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๒๐๑.๔๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๐๗ คงเหลือ จำนวน ๗๔.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๙๓ <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ๑) มีการยกเลิกประกาศเชิญชวน และต้องดำเนินการทบทวนราคากลางใหม่เนื่องจากเกิน ๓๐ วัน ส่งผลให้การเบิกจ่ายมีความล่าช้า ๒) หน่วยงานเริ่มกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า																									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการและคำนวณราคา กลางใหม่หลายครั้ง ๓) เนื่องจากเนื้องานมีความทับซ้อนกับงาน โครงการอื่น ซึ่งยังดำเนินการไม่เสร็จสิ้น ทำให้หน่วยงานยังไม่ สามารถส่งมอบพื้นที่ดำเนินการได้ ฯลฯ <u>แนวทางการแก้ไขปัญหา</u> ๑) จังหวัดสมุทรสาคร ได้มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๘ ครั้ง ๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับ หน่วยงานในจังหวัดสมุทรสาครให้สามารถดำเนินการ ก่อนนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖	
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ปฏิบัติหน้าที่ ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิก ที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ New GFMS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖) มีรายการที่ขอเบิก จำนวน ๒๓,๘๘๐ รายการ เป็นเงิน ๕,๗๑๗.๖๘ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิก ทุกรายการ	
๓. การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๑) การควบคุมเงินทรองราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การใช้จ่ายเงินทรองราชการของสำนักงาน คลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการและ ขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรอง ราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบ เงินทรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วน ถูกต้อง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินทดรองราชการ ได้ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ระบุนวัตกรรมประสงค์และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับขั้นและกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารชดใช้สัญญาในระยะเวลาที่ระบุไว้กำหนด ๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกใบรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี และการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม ๒. กรณีรับเงินสดให้จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้นิรภัยที่มีความปลอดภัย ๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด ข้อสังเกต - การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมหรือการบริการยืมยันทัวตนสำหรับกลุ่มเปราะบางตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ได้เบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๑๒ คนๆละ ๓๕ บาทเป็นเงิน ๔๒๐ บาท โดยเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มเป็นเงิน ๕๒๕ บาท ซึ่งข้อเท็จจริงดังกล่าวทำให้เบิกเกินสิทธิจากจำนวนเงินที่ได้รับจริง ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลัง	- ขอให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง เพื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิตามสิทธิที่ได้รับ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ปรากฏว่า มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ข้อสังเกต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมตามโครงการ ดังนี้ ๑. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐ ในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ ๒. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ ๓. โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอเบิกพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ไม่ได้จัดทำขออนุมัติค่าใช้จ่ายต่อคลังจังหวัดในฐานะหัวหน้าส่วนราชการก่อนดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยได้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการและหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน ๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธินำไปเสริมรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบถามข้อมูลอัตราการเบิกของแต่ละรหัสค่ารักษาทุกรายการก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง ๖) การบริหารงบประมาณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับจัดสรรงบประมาณ/งบลงทุนจากกรมบัญชีกลาง และได้จัดทำรายงาน	-กรณีที่กรมบัญชีกลางอนุมัติโครงการฝึกอบรมประจำปี โดยแจ้งให้แต่ละสำนักงานคลังจังหวัดไปดำเนินการจัดฝึกอบรมให้กับกลุ่มเป้าหมายที่กรมฯ กำหนด โดยอนุมัติค่าใช้จ่ายเป็นภาพใหญ่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดของการดำเนินการจัดฝึกอบรมในพื้นที่ ดังนั้นเมื่อสำนักงานคลังจังหวัดได้รับการโอนเงินงบประมาณจากกรมฯ ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดทำขออนุมัติค่าใช้จ่ายในโครงการฯ โดยระบุข้อมูลที่สำคัญ ดังนี้ ๑. กลุ่มเป้าหมายเป็นผู้ใด ๒. วัน เวลา ที่จัดอบรม ๓. สถานที่จัดอบรม ๔. ผู้ใดเป็นวิทยากร ๕. ประมาณการค่าใช้จ่าย (ภายในจำนวนเงินที่กรมฯ อนุมัติให้ โดยสามารถถ่วงจ่าย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
แผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้ หน่วย : บาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละเบิกจ่าย</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๓๖๗,๒๑๒.๐๐</td><td>๒๘๑,๘๓๙.๙๕</td><td>๗๖.๗๕</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๓๖๗,๒๑๒.๐๐</td><td>๒๘๑,๘๓๙.๙๕</td><td>๗๖.๗๕</td></tr></table> หมายเหตุ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๖	รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	ประจำ	๓๖๗,๒๑๒.๐๐	๒๘๑,๘๓๙.๙๕	๗๖.๗๕	ลงทุน	-	-	-	รวม	๓๖๗,๒๑๒.๐๐	๒๘๑,๘๓๙.๙๕	๗๖.๗๕	
รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย														
ประจำ	๓๖๗,๒๑๒.๐๐	๒๘๑,๘๓๙.๙๕	๗๖.๗๕														
ลงทุน	-	-	-														
รวม	๓๖๗,๒๑๒.๐๐	๒๘๑,๘๓๙.๙๕	๗๖.๗๕														
๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครโดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานและคุณลักษณะของสินค้าและบริการ การจัดการราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามที่ระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด สำหรับการติดตามความคืบหน้าการได้รับงบประมาณประเภทลงทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับงบประมาณจากเงินฝากค่าใช้จ่ายภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ดังนี้ ๑. โครงการก่อสร้างปรับปรุงซ่อมแซมทางลาดอาคารพักอาศัย ๑๒ ยูนิต สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร วงเงิน ๔๒,๐๐๐ บาท วงเงินสั่งจ้าง ๔๑,๕๐๐ บาท มีเงินเหลือจ่าย ๗๐๐ บาท เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว ๒. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมห้องน้ำบ้านพักราชการสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร วงเงิน ๑๐๙,๕๐๐ บาท วงเงินทำสัญญา ๑๐๙,๐๐๐ บาท มีเงินเหลือจ่าย ๕๐๐ บาท ขณะเข้าตรวจอยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงฯ																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารพักอาศัย ๑๒ ยูนิต สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร วงเงิน ๑๘๖,๐๐๐ บาท อยู่ระหว่างดำเนินการปรับแบบรายการ และจัดทำราคากลาง ดำเนินการบริหารพัสดุปรากฏ ดังนี้ ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการ ซึ่งได้รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดและจากรายงานผลการตรวจสอบ มีวัสดุสำนักงานคงเหลือ จำนวน ๑๐๓ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๕๕๐ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๕๗๖ รายการ พัสดู่ชำรุดและพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๑๔ รายการ ๒) การจำหน่ายพัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องการใช้งานในราชการอีกต่อไป ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๑๔ รายการ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพ และประเมินราคาพัสดุก่อนการจำหน่าย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้เสนอความเห็น ให้จำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๑๒ รายการ และเสนอความเห็นให้ซ่อมแซมเพื่อไว้ในราชการ จำนวน ๒ รายการ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๑๒ รายการ ด้วยการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงให้กับ นายกิตติพงษ์ ขจรเกียรติทวี จำนวนเงินรวม ๗๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินพร้อมทั้งแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ๓) ตรวจนับวัสดุคงคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ณ วันที่ ๒๙ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๙๔ รายการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๑,๒๐๗ หน่วย) ซึ่งตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ โดยมีการจัดทำข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุสอดคล้องกับใบเบิกวัสดุ	
๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง นโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – พ.ศ.๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและภาคเอกชน นำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้เผยแพร่รายงานดังกล่าว ทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด	
(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลังการดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๕ – พฤษภาคม ๒๕๖๖ ของ คบจ.สมุทรสาคร มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อราย ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อ จำนวนทั้งสิ้น ๑,๔๑๒ ราย	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้ว จำนวน ๑,๔๑๒ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๑.๒ โครงการ National e-Payment ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มี ธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - 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 และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทาง การชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๘๐ รายการ จากส่วนราชการ จำนวน ๖๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๙๔ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของ การเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสาครได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๒,๖๐๘ ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๒,๒๗๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๒๕ โดยปัญหาการเบิกจ่าย งบประมาณที่พบเกิดจากการกำหนดแบบรูปรายการและ กำหนดราคากลางล่าช้า และผู้รับจ้างยังไม่เข้าดำเนินการ ในพื้นที่เนื่องจากรับงานก่อสร้างหลายโครงการพร้อมกัน ส่งผล ให้เกิดความล่าช้า ๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้ นอก ระบบอย่างบูรณาการ ๑) การจัดกิจกรรมส่งเสริม ประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้ นอก ระบบให้ครบถ้วนใน ๒ เรื่อง ซึ่ง คบจ.สมุทรสาคร มีการดำเนิน กิจกรรมส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อฟิโกไฟแนนซ์ และให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงิน แก่ประชาชนเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้ นอก ระบบครบทั้ง ๒ เรื่อง จำนวน ๕ ครั้ง ๒) ร้อยละความสำเร็จของ ลูกหนี้ นอก ระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ โดยมี ลูกหนี้ นอก ระบบที่มายื่นความประสงค์ขอสินเชื่อและมี	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
คุณสมบัติตามเกณฑ์การให้สินเชื่อของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรและได้รับอนุมัติสินเชื่อ จำนวน ๖ ราย ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ ค.บ.จ.สมุทรสาครได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติให้จัดทำ “โครงการ SMART SeaSalt เกลือดีสมุทรสาคร” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความรู้เกี่ยวกับวิธีการพัฒนาผลิตภัณฑ์เกลือระหว่างจังหวัดสมุทรสาครและจังหวัดเพชรบุรี และเพื่อสร้างความรู้เกี่ยวกับการออกแบบและพัฒนาบรรจุภัณฑ์ให้แก่กลุ่มวิสาหกิจชุมชนสหกรณ์ ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานในขั้นตอนต่อไป 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 ในจังหวัดสมุทรสาครมีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑๕๓,๘๖๒ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๑๕๔,๖๒๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๐๐ ๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สมุทรสาครได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน โดยจัดทำ “โครงการโครงการส่งเสริมความรู้ด้านภาษีสรรพสามิตแก่ผู้ประกอบการ” และได้มีการดำเนินโครงการส่งเสริมความรู้ด้านภาษีสรรพสามิต แก่ผู้ประกอบการ รถจักรยานยนต์ไฟฟ้า และผู้ประกอบการเครื่องดื่ม ในเขตพื้นที่จังหวัดสมุทรสาคร ปัจจุบันอยู่	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
ระหว่างการดำเนินงานขั้นตอนต่อไป ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับความประเมินราคา สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคาจำนวน ๔๒,๙๘๐ แปลงซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๖ ดำเนินการสำรวจข้อมูลภาคสนามและวิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนอม ปรับปรุงชั้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดินเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างขั้นตอนสรุปการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน ๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินและเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปดังนี้ <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๓๐๔,๑๘๘</td><td>๒๑๓,๒๓๗</td><td>๙๐,๙๕๑</td></tr><tr><td>๒๕๖๖</td><td>๒๙๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๒๙๐,๐๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๕๙๔,๑๘๘</td><td>๒๑๓,๒๓๗</td><td>๓๘๐,๙๕๑</td></tr></table> หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖ ๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓๐๔,๑๘๘ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๒๑๓,๒๓๗ บาท คงเหลือ ๙๐,๙๕๑ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย - ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๑๐๖,๐๐๐ บาท - ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๔๗,๗๑๕ บาท - ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติที่มณฑลภิบาลยวฤกษ์ จำนวน ๕๙,๕๒๒ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีการ	ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๕	๓๐๔,๑๘๘	๒๑๓,๒๓๗	๙๐,๙๕๑	๒๕๖๖	๒๙๐,๐๐๐	-	๒๙๐,๐๐๐	รวม	๕๙๔,๑๘๘	๒๑๓,๒๓๗	๓๘๐,๙๕๑	
ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ														
๒๕๖๕	๓๐๔,๑๘๘	๒๑๓,๒๓๗	๙๐,๙๕๑														
๒๕๖๖	๒๙๐,๐๐๐	-	๒๙๐,๐๐๐														
รวม	๕๙๔,๑๘๘	๒๑๓,๒๓๗	๓๘๐,๙๕๑														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด สำหรับวงเงินงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๙๐,๙๕๑ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร พิจารณาจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าตอบแทนการประชุม และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการภารกิจ คบจ. ๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ยังไม่มีผลการเบิกจ่าย	
(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : คลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับแต่งตั้งให้เป็น คณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงาน อื่นภายในจังหวัด เพื่อปฏิบัติการกิจตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่ง จำนวน ๗ คณะ	
(๔) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ๑) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร จำนวน ผู้มีสิทธิลงทะเบียน เฉพาะในจังหวัดสมุทรสาคร (ไม่รวมจังหวัดใกล้เคียง) ทั้งหมดจำนวน ๕๓,๓๔๙ ราย ผู้ลงทะเบียนที่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๔๐,๗๖๓ ราย ยืนยันตัวตนเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๘๐,๘๔๕ ราย (รวมจังหวัดใกล้เคียง) และมีผู้ยื่นอุทธรณ์ จำนวน ๖๑๙ ราย โดยสาเหตุการยื่นอุทธรณ์ส่วนใหญ่ พบว่า มีข้อมูลรายได้และทรัพย์สินทางการเงินเฉลี่ยเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท/คน/ปี ผู้ลงทะเบียนหรือบุคคลในครอบครัวมีข้อมูลกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์เกินกว่าที่โครงการกำหนด และพบข้อมูลการถือบัตรเครดิต เป็นต้น ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ดำเนินการให้คำแนะนำกับประชาชนในการตรวจสอบข้อมูลและประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ								
๒) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สรุปดังนี้ หน่วย : บาท <table><tr><th>งบประมาณที่ได้รับ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>กรมโอนกลับ</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๕๐๑,๔๐๐</td><td>๒๙๘,๒๗๗.๗๕</td><td>๒๓๘</td><td>๒๐๒,๘๘๔.๒๕</td></tr></table> สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๕๐๑,๔๐๐ บาท เบิกจ่าย ๒๙๘,๒๗๗.๗๕ บาท กรมโอนกลับคืนส่วนกลาง จำนวน ๒๓๘ บาท คงเหลือ จำนวน ๒๐๒,๘๘๔.๒๕ บาท สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด	งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	กรมโอนกลับ	คงเหลือ	๕๐๑,๔๐๐	๒๙๘,๒๗๗.๗๕	๒๓๘	๒๐๒,๘๘๔.๒๕	
งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	กรมโอนกลับ	คงเหลือ						
๕๐๑,๔๐๐	๒๙๘,๒๗๗.๗๕	๒๓๘	๒๐๒,๘๘๔.๒๕						
(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดสมุทรสาครได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖ โครงการ ที่สำนักงานคลังจังหวัดต้องติดตาม โดยสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้คัดเลือกโครงการเพื่อสุ่มตรวจจำนวน ๓ โครงการได้แก่ ๑) โครงการยกระดับถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก เลียบคลองหลวง หมู่ที่ ๙ ๒) โครงการเสริมผิวจราจรแอสฟัลท์ติกคอนกรีต สายซอยมะขามหวาน เริ่มจากเขตเทศบาลเมืองกระทุ่มแบน เชื่อมหมู่ที่ ๑ ตำบลดอนไถ่ เชื่อมหมู่ที่ ๕ ตำบลท่าเสา อำเภอกระทุ่มแบน และ ๓) โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุเทศบาลนครสมุทรสาคร ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ด้วยการลงพื้นที่ จัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด									

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๙ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๔ ราย - โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๒ ราย - ส่งคืนเรื่องให้กรมฯ เนื่องจากผู้ประกอบการไม่พร้อมให้ตรวจสอบ จำนวน ๑ ราย และผู้ประกอบการแจ้งย้ายรถไปตรวจสอบที่จังหวัดราชบุรี จำนวน ๑ ราย <u>ข้อสังเกต</u> จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานปรากฏว่า คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้จัดทำคำสั่งคณะทำงานย่อยฯ โดยมอบหมายเป็นชื่อตำแหน่งโดยมิได้ระบุตัวบุคคลที่รับผิดชอบ	- สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ควรจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานย่อยฯ โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบเป็นรายบุคคล เพื่อให้การดำเนินการเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการฯ เป็นไปตามคำสั่ง
<u>การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน</u> ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร จัดให้มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ การมอบหมายงาน และการปฏิบัติงานของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ที่ ๑๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในด้านต่าง ๆ อย่างชัดเจน แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ดำเนินการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ การมอบหมายงาน และการปฏิบัติงาน ของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครให้เป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม เพียงพอ โดยผู้บริหารได้มีการติดตามผลการดำเนินงานในการควบคุมภายในว่า ยังมีความเหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินงาน และมีความมั่นใจว่า การดำเนินการควบคุมเป็นไปตามภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ	
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 และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย - มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก	
๔. การใช้รถราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๑๗๙๙ สมุทรสาคร อายุการใช้งาน ๒ ปี ๑๐ เดือน - มีการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๑) กรณีต้องเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยรถยนต์ส่วนบุคคลผ่านผู้มีอำนาจตามลำดับชั้น - มีการจัดทำใบสั่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒) - มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถถูกต้องตรงกันกับการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) - มีการจัดทำใบอนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒) - มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์อย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน (แบบ ๗) - มีการจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘)	
๕. การใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ได้ดำเนินการใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินได้ครบถ้วน ถูกต้อง <u>ข้อสังเกต</u> สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีการแบ่งแยกหน้าที่ในการถือเงินสด และการลงบัญชีเมื่อมีการใช้จ่ายเงิน แต่จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานปรากฏว่า ยังไม่มีการลงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน	- ขอให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในการลงบัญชีดำเนินการลงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เมื่อมีการจัดส่งเอกสารการขออนุมัติการใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษรายวัน
<u>การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย</u> ๑. การเก็บรักษารธนบัตรตัวอย่าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร มีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในการครอบครอง จำนวน ๑๖ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในที่มีความปลอดภัย และรายงานผลความครบถ้วนถูกต้องของธนบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	
๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครได้รับโควตาในการเป็นผู้แทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๑๐๐ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๒๐ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๗๐๔,๐๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจพบว่าตัวแทนจำหน่ายสลากถูกตัดสิทธิไป ๒ ราย เนื่องจากตัวแทนมีอายุเกิน ๘๐ ปี ปัจจุบันจึงคงเหลือ ๑๘ ราย ๘๐ เล่ม	

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ตามสัญญาจ้างเหมาบริการทำความสะอาด เลขที่ ๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ ผนวก ๓ รายละเอียดกำหนดเวลาทำงาน กำหนดว่า “หลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายค่าตอบแทนอื่นใด ก. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานที่จ้างนอกเวลาราชการ เมื่อผู้ว่าจ้างมอบหมายงานเพิ่มเติมให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้ผู้รับจ้างมีสิทธิได้รับค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเพิ่มเติมดังกล่าวได้ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา พ.ศ. ๒๕๕๐ โดยอนุโลม” ๒. จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างหลายรายการมิได้กำหนดแหล่งที่มาของราคากลาง	- ขอให้ดำเนินการแก้ไขสัญญาในข้อ ๔ เนื่องจากกระทรวงการคลัง มิได้กำหนดให้จ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการกับผู้รับจ้างจ้างเหมาบริการที่ดำเนินการจัดหาตามระเบียบพัสดุ ดังนั้น หากสำนักงานคลังฯ เห็นว่า มีความจำเป็นต้องจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างฯ กรณีที่ต้องสั่งงานจ้างเพิ่มเติมจากวันเวลา การปฏิบัติหน้าที่ที่สัญญาจ้างกำหนดต้องกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินเป็น “การจ่ายค่าจ้างเพิ่ม” ซึ่งสำนักงานคลังฯ จะต้องบริหารเงินงบประมาณให้เพียงพอกับงบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี และต้องไม่ผูกพันการจ่ายจ่ายเงินเดือนเพิ่มในทุก ๆ เดือนแต่อย่างใด - ขอให้ระบุแหล่งที่มาของราคากลางให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔	-ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
การตรวจสอบพัสดุประจำปี	- จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวไม่ครบถ้วน ได้แก่ สินทรัพย์ในระบบ GFMS ในหมวดสินทรัพย์ประเภทอาคารพักอาศัย	- สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ต้องดำเนินการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุดังตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓	-ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
	- จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) พบว่ามีสินทรัพย์ ๓ รายการ ประกอบด้วย หม้อหุงข้าว ตู้กับข้าว เครื่องทำน้ำผลไม้ เป็นสินทรัพย์ที่ยังใช้งานอยู่จริงและมีทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว แต่ในรายการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ ไม่มีการตรวจนับรายการสินทรัพย์ดังกล่าว ทำให้ในรายงานตรวจตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ แสดงจำนวนรายการสินทรัพย์ต่ำกว่าความเป็นจริง	- สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ต้องดำเนินการตรวจนับพัสดุคงเหลือที่มีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียน ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลางและจังหวัด การติดตามการใช้จ่ายเงินคบก. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐)	- จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงินพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการประชุมไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	- ควรจัดทำเอกสารหลักฐานการจ่ายค่าตอบแทนการประชุมให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๑๐/ว ๒๗ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่องหลักฐานการเงินของส่วนราชการ (แบบ ๔๒๑๙ หลักฐานการจ่ายเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนอื่นๆ	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST	- จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายละเอียดของโครงการในระบบ CosT Thailand ที่จังหวัดสมุทรสาครได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๘ โครงการ โดยพบว่าในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ตามรูปแบบที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CosT ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
การปฏิบัติตามภารกิจ สนับสนุน การใช้ธราชาการ	- มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถในแบบบันทึกการใช้รถ แต่ไม่มีแบบขออนุญาตใช้รถบางรายการ - แบบขออนุญาตใช้รถยนต์ (แบบ ๑) ในส่วนที่ระบุชื่อพนักงานขับรถยนต์ที่จะนำรถไปราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาครมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน จึงทำให้ระบุชื่อในส่วนนี้ไม่ถูกต้อง - แบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๓) ยังระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน - ขาดการจัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒) - ขาดการจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒) - ขาดการจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘)	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรสาคร ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธราชาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓	- ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) ว่าที่ร้อยตรี สุระเชษฐ์	ดิระคมน์	คลังเขต ๗
๒) นางกนกพร	มีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาววิภาภรณ์	ศรีก๊กเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางสาวอรรณณ	ภูทอง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวกาญจนา	ชมโลก	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖) นางสาววรรณภา	แก้วอินทร์ชัย	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ