



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐๓๘-๕๑๔๔๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๒/๕๕๒

วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดสมุทรปราการ

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดเตรียมข้อมูล เอกสาร หลักฐานและระบบงานที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้สำนักงานคลังจังหวัดนำเสนอประเด็นปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ให้สำนักงานคลังเขต ๒ ทราบ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางพรอุม่า หมอยา)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๒ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ในวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจ สนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่างๆ รวมถึงคู่มือ หรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๓) เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๕) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ

๓.๒ ประเด็นการตรวจสอบ

๑ ภารกิจหลัก

๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑.๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑. การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วน ราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. ด้านเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
๓. การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

๑.๓) การกึ่งการสนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)
- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC)
- การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด

๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๓) ด้านการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕

๔) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)

๕) ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

๖) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๗) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๒. ภารกิจสนับสนุน

๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๒.๒) การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓. ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑) การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ

๓.๒) การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๑) การบริหารงานบุคคล

๔.๒) การจัดบ้านพักของทางราชการ

๔.๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจ ในระหว่างเดือนตุลาคม ปี ๒๕๖๕ - เดือนพฤษภาคม ปี ๒๕๖๖

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด
- (๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง
- (๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามก็ยังมีบางภารกิจที่มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๑) การกิจ การควบคุมการเบิก จ่ายเงินของแผ่นดิน	๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ได้กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key หรือรหัสผู้ใช้งาน สำหรับ Authorization ชนิดต่างๆ ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลาง มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ ดังนี้	
	- การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายกลุ่มงานระบบการคลังดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายโดยมีเอกสารหลักฐานครบถ้วนมีการตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันทีหากพบข้อผิดพลาดของเอกสารแจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที หากตรวจสอบแล้วไม่พบข้อผิดพลาดก็ดำเนินการอนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายโดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน ๓. สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการได้ดำเนินการอนุมัติ ยืนยัน และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่เดือน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ รวม ๓๕๐ รายการ รายการที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๗๙ รายการ โดยแบ่งให้ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อช่วยสอบทานการปฏิบัติงานในการอนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้	

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๑ ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันที พร้อมทั้งพิจารณาเอกสารหลักฐานประกอบต่างๆ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงหลักผู้ขาย หากพบข้อบกพร่องในเอกสาร แจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที ๓.๒ อนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทันที โดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน ๓.๓ บันทึกการรายชื่อผู้ขายและรายละเอียดต่างๆ ในทะเบียนคุม Google sheet ซึ่งสามารถค้นหาข้อมูลได้สะดวก และรวดเร็ว	
	- การอนุมัติรายการขอเบิกเงิน	
	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิกเงินกลุ่มงานระบบการคลัง ดำเนินงานภายใต้คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. มีการตรวจสอบก่อนการอนุมัติรายการขอเบิกเงินทุกครั้งหากพบข้อผิดพลาดรีบแจ้งหน่วยงานยกเลิกเอกสารรายการโดยเร็ว หากตรวจสอบแล้วไม่พบข้อผิดพลาดก็ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ New GFMS Thai เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้า ๑๐.๓๐ – ๑๑.๐๐ น. รอบบ่ายเริ่ม ๑๔.๓๐ - ๑๕.๓๐ น. โดย กรณีมีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรปราการ จะขอยกเลิกรายการขออนุมัติโดยทำหนังสือราชการขอยกเลิกเอกสารขอเบิกหรือแจ้งผ่านทาง Application line ชื่อกลุ่มไลน์ “กลุ่มการเงินพัสดุ จังหวัดสมุทรปราการ” หรือผ่านทางโทรศัพท์ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ เอกสารที่ใช้ในการขอยกเลิกรายการ คือ รายงานเอกสารทางบัญชีจากระบบ New GFMS Thai ที่ต้องการให้ยกเลิก	

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	หรือกรณีที่ตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้องก่อนการปลดบล็อก จะมีการโทรศัพท์แจ้งให้ส่วนราชการรับดำเนินการ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะประมวลผลการเบิกจ่ายวันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้า เวลา ๑๑.๓๐ น. และรอบบ่าย เวลา ๑๕.๐๐ น. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีสถิติการอนุมัติ รายการขอเบิกตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ รวม ๓๖,๒๔๗ รายการ ๓. รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีรายการขอเบิก ที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงินข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๕ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงิน เกิดจาก บัญชีปิด ๒ รายการ ไม่มีบัญชี ๑ รายการ โอนสิทธิ์ ๑ รายการ และบัญชีไม่เคลื่อนไหวเกิน ๖ เดือน ๑ รายการ ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมการปฏิบัติงานการอนุมัติ รายการขอเบิก การอนุมัติเอกสารขอเบิก ปฏิบัติตาม คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิ ถืออุปกรณ์และใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงาน ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ใหม่ (New GFMS Thai) โดยบันทึกรายละเอียด การใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key สำหรับ การปฏิบัติงานระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการ ลงลายมือชื่อผู้ปฏิบัติงานและผู้ควบคุมการปฏิบัติงาน ไว้ในแฟ้มทะเบียนคุมการใช้งานทุกครั้ง	ขอให้สำนักงานคลังจังหวัด ดำเนินการกำชับให้ส่วนราชการ ตรวจสอบความเคลื่อนไหวของ บัญชีธนาคารทุกครั้งก่อนการ ขออนุมัติเบิกเงินในระบบ (New GFMS Thai)
๒. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ		
	ผลการตรวจสอบ หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดสมุทรปราการ มีจำนวน ๙๕ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ มีดังนี้	

การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดสมุทรปราการ

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับ จัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใช้จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๔,๑๒๓.๒๓	๒,๗๘๔.๖๐	๖๗.๕๓	๗๕	↓ ๗.๔๗	๓,๗๑๔.๒๖	๙๐.๐๘	๘๑.๗๔	↑ ๘.๓๔
รายจ่ายประจำ	๒,๒๖๗.๕๔	๑,๙๙๑.๐๒	๘๗.๘๑	๘๐	↑ ๗.๘๑	๒,๐๐๘.๕๖	๘๘.๕๘	๘๑.๗๖	↑ ๖.๘๒
รายจ่ายลงทุน	๑,๘๕๕.๖๙	๗๙๓.๕๖	๔๒.๗๖	๕๗	↓ ๑๔.๒๔	๑,๗๐๕.๗๐	๙๑.๙๒	๘๑.๖๕	↑ ๑๐.๒๗

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	การเบิกจ่ายไตรมาส ๓				การใช้จ่ายไตรมาส ๓			
		เบิกจ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย	การใ้ จ่าย	ร้อยละ	เป้าหมาย	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๒๙๗.๗๓	๖๕.๓๖	๒๑.๙๕	๗๕	↓ ๕๓.๐๕	๒๗๙.๘๕	๙๓.๙๙	๘๑.๗๔	↑ ๑๒.๒๕
รายจ่ายประจำ	๑๗.๗๓	๙.๐๗	๕๑.๑๖	๘๐	↓ ๒๘.๘๔	๑๒.๕๑	๗๐.๕๖	๘๑.๗๖	↓ ๑๑.๒๐
รายจ่ายลงทุน	๒๘๐.๐๐	๕๖.๒๙	๒๐.๑๐	๕๗	↓ ๓๖.๙๐	๒๖๗.๓๔	๙๕.๔๘	๘๑.๖๕	↑ ๑๓.๘๓

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีจังหวัดสมุทรปราการ

หน่วย : ล้านบาท

เงินกันเหลือปี	เงินเหลือปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
เงินกัน ปี ๒๕๖๕	๑,๑๑๘.๒๓	๖๑๘.๙๓	๔๙๙.๓๐	๕๕.๓๕

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คำสั่งจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๕๕๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ เป็นประธานกรรมการ รองผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ เป็นรองประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรรายจ่ายลงทุนสูงในปีที่ผ่านมาเป็นกรรมการและคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ

การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑. มีการจัดทำแผนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานตามโครงการ

๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของจังหวัดตามคำสั่งจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๕๕๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ และจัดประชุมคณะทำงานฯ ทุกไตรมาส

๓. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๒๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๔. กำหนดมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรปราการ มีความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้าง การก่องหนผูกพัน และสามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้ตามเป้าหมายเมื่อพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกาศและมีผลบังคับใช้แล้ว

๕. จัดทำรายงานข้อมูลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รายงานแผน/ผล) ผ่านระบบ Google Sheets เพื่อให้ทราบความก้าวหน้าการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของจังหวัดสมุทรปราการ และสามารถใช้เป็นข้อมูลรายงานผลการใช้จ่ายและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรวมทั้งปัญหาและอุปสรรคเป็นประจำทุกเดือน

๖. ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน และให้คำปรึกษาแนะนำกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแก่ส่วนราชการ ผ่านช่องทางโทรศัพท์ไลน์กลุ่มการเงินและพัสดุ สป. และส่วนราชการที่เข้ามาปรึกษาที่สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ

๗. กรณีส่วนราชการมีปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างหรือเบิกจ่ายล่าช้า มีการเรียกหัวหน้าหน่วยงานเข้ามาประชุม และให้คำปรึกษาแนะนำกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแก่ส่วนราชการผ่านช่องทางต่างๆ เช่น โทรศัพท์ ไลน์กลุ่ม และส่วนราชการที่เข้ามาปรึกษาที่สำนักงานคลังจังหวัด

๘. รายงานสรุปผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายงบประมาณรายสัปดาห์ของส่วนราชการแก่ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ

๙. รายงานผลการใช้จ่ายและเบิกจ่ายงบประมาณในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำทุกเดือน โดยเปรียบเทียบกับเป้าหมายการใช้จ่ายและการเบิกจ่ายงบประมาณ ตามคณะรัฐมนตรีกำหนด

๑๐. มีการลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดสมุทรปราการ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะรายจ่ายลงทุน ณ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรปราการเขต ๒ และติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเงินกันไว้เบิกเหลืออมปีเป็นประจำทุกเดือน ด้วยการจัดประชุมคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ส่วนราชการรายงานปัญหาและอุปสรรค และร่วมกันแก้ไขปัญหาในการดำเนินงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ดำเนินการจัดประชุมไปแล้ว ๘ ครั้ง

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒) การกิจการ ควบคุมการใช้จ่ายเงิน ของส่วนราชการ	๒.๑ การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
	สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ดำเนินการเกี่ยวกับเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คือ แจกเวียนแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ให้ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรปราการ จัดโครงการลงพื้นที่ “เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ” วันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ จัดกิจกรรม Coaching หลักสูตรวิธีการพิสูจน์ยอด ด้วยการจัดทำ PIVOT และ Vlookup ในช่วงเดือน สิงหาคม ๒๕๖๖ และติดตามตรวจสอบงบทดลอง / รายงานผลิตผลของส่วนราชการ ในจังหวัดสมุทรปราการ เป็นประจำทุก ๆ ๓ เดือน มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานเพื่อกำกับดูแลส่วนราชการในจังหวัดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีจำนวน ๘๑ หน่วยเบิกจ่าย จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลครบทุกข้อ มีจำนวน ๗๑ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๖๕ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๐ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๓๕ การดำเนินการติดตามส่วนราชการ และตรวจสอบความถูกต้องตามเกณฑ์ประเมินผลฯ จัดส่งตรงตามเวลาที่กำหนด	

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒.๒ ด้านเงินทดรองภัยพิบัติเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	
	๑. สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินโดยตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน และมีจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแนวทางของกรมบัญชีกลางตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ๒. มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการตรวจสอบเอกสารเพื่อเบิกขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการที่ ๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖	
	๒.๓ การปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)	
	- การอนุมัติการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้ที่มิอำนาจอนุมัติแบบแจ้งการลงทะเบียนของผู้ค้าภาครัฐ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ คำสั่งที่ ๑๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๒. จัดทำทะเบียนคุมแบบแจ้งการลงทะเบียนผ่านทาง Google drive และบันทึกถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๓. ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบและผู้อนุมัติมีการดำเนินการตามคู่มือที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๔. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถอนุมัติการลงทะเบียนภายใน ๑ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับเอกสารได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕ โดยมีผู้ยื่นขอลงทะเบียน ๔๘๘ รายอนุมัติภายใน ๑ วัน จำนวน ๔๘๘ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- การให้ความรู้ คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมการให้คำปรึกษาแนะนำเป็นปัจจุบัน ๓. มีการให้ความรู้แก่บุคลากรด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐให้แก่หน่วยงานของรัฐในจังหวัดโดยการจัดโครงการอบรม ๔. มีอุปกรณ์ เครื่องมือ สำหรับใช้ในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการอย่างเหมาะสม เพียงพอ	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) การกิจการ สนับสนุนนโยบายรัฐบาล กระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง	๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง	
	- การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด (EF)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ ตามคำสั่งจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๗/๒๕๖๖ ลง ๒๖ พ.ค. ๒๕๖๖ - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง - มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศและปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๖	
	- การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (MC)	
	สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ ตามคำสั่งจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๗/๒๕๖๖ ลง ๒๖ พ.ค. ๒๕๖๖ - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง - มีการปรับปรุงข้อมูลหลังจากที่สภาพัฒน์ประกาศและปรับปีฐานเป็นปี ๒๕๖๐ แล้ว ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๒ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖)	

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๔๔๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด - มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ ตามคำสั่งจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๗/๒๕๖๖ ลง ๒๖ พ.ค. ๒๕๖๖ - มีการจัดเก็บข้อมูลที่ได้รับในแฟ้มแยกตามเครื่องชี้เศรษฐกิจ - มีการประชาสัมพันธ์รายงาน ๓ ช่องทาง ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๖	
	๒) ด้านการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และมีการรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน เพื่อติดตามอย่างต่อเนื่อง และการดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ได้ร่วมบูรณาการงานร่วมกันในงานอื่น เพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลังเป็นอย่างดี	
	๓) ด้านการดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ การดำเนินการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕ ของจังหวัดสมุทรปราการ ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มลงทะเบียนจนถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการอุทธรณ์ผลการลงทะเบียนและการดำเนินการติดตามผลการยืนยันตัวตนกลุ่มเปราะบาง มีการนำเข้าที่ประชุมเพื่อรายงานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด โดยมีการทำงานบูรณาการร่วมกันกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัดเพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลังได้อย่างดี	

๑. ภารกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔) ด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST)	
	สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หนังสือที่ กค ๐๔๑๙.๓/๑๓๐๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ และมีการติดตามโครงการที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใส ในการก่อสร้างภาครัฐตามประกาศ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และรายงานผลการบันทึกข้อมูลของโครงการที่เข้าร่วม อย่างเป็นระบบ	
	๕) ด้านการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง	
	๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการทำหน้าที่ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๖ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ และ คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๒. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์ก่อสร้างเสร็จสิ้นตามกำหนดเวลา ๓. บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติหน้าที่เป็นอย่างดี	
	๖) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น	
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	
	- การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการเป็นไปตามแนวทาง และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ซึ่งจังหวัด สมุทรปราการมี อปท.จำนวน ๔๔ แห่ง สามารถ ติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินครบทั้ง ๔๔ แห่ง รวมทั้งจัดทำ วิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท.ผ่านระบบ CFS ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๒๐ มกราคม ๒๕๖๖) ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด สมุทรปราการที่ สป ๐๐๐๓/๐๐๓๑ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๖	

๑. การกิจหลัก	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ															
	- การติดตามรวบรวมข้อมูลลงบทลงรายไตรมาสของอปท.มีการดำเนินการรวบรวม ตรวจสอบความถูกต้อง และนำส่งข้อมูลได้ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด																
	<table><tr><th>ไตรมาส</th><th>วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูล ส่งใน CFS</th><th>จำนวน อปท. ทั้งหมด ในจังหวัด</th><th>บันทึกข้อมูล ในระบบ CFS</th><th>คิดเป็น ร้อยละ</th></tr><tr><td>ไตรมาส ๑</td><td>๑๔ ก.พ.๒๕๖๖</td><td>๔๙</td><td>๔๙</td><td>๑๐๐</td></tr><tr><td>ไตรมาส ๒</td><td>๑๒ พ.ค.๒๕๖๖</td><td>๔๙</td><td>๔๙</td><td>๑๐๐</td></tr></table>	ไตรมาส	วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูล ส่งใน CFS	จำนวน อปท. ทั้งหมด ในจังหวัด	บันทึกข้อมูล ในระบบ CFS	คิดเป็น ร้อยละ	ไตรมาส ๑	๑๔ ก.พ.๒๕๖๖	๔๙	๔๙	๑๐๐	ไตรมาส ๒	๑๒ พ.ค.๒๕๖๖	๔๙	๔๙	๑๐๐	
	ไตรมาส	วัน/เดือน/ปี ที่บันทึกข้อมูล ส่งใน CFS	จำนวน อปท. ทั้งหมด ในจังหวัด	บันทึกข้อมูล ในระบบ CFS	คิดเป็น ร้อยละ												
	ไตรมาส ๑	๑๔ ก.พ.๒๕๖๖	๔๙	๔๙	๑๐๐												
	ไตรมาส ๒	๑๒ พ.ค.๒๕๖๖	๔๙	๔๙	๑๐๐												
- การดำเนินการตามแนวทางส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น																	
สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้																	
- คัดเลือก อปท. นำร่อง จำนวน ๒๐ แห่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ แจ้งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖) แจ้งกรมบัญชีกลางภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖																	
- แจ้ง อปท.นำร่องเพื่อส่งผลการประเมินตนเองพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๐๓/ ว ๐๔๘๘ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕																	
- อยู่ระหว่างการผลการประเมินฯ ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด																	
๗) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด																	
	สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดในฐานะตัวแทนกระทรวงและในฐานะคลังจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานในสังกัดส่วนภูมิภาค เพื่อเข้าร่วมเป็นคณะทำงานคณะกรรมการต่างๆ เพื่อขับเคลื่อนการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง																

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี	
	๑) การใช้งานในระบบ New GFMS Thai	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการใช้งานในระบบ New GFMS Thai ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๒๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ และจัดทำทะเบียนคุมการเข้าใช้งานในระบบ	
	๒) ด้านการเบิกเงิน	
	มีการควบคุมการเบิกเงินโดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการเบิกเงินให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการจัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงินทุกครั้ง พร้อมทั้งระบุวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่ายทำขอเบิกเงินเมื่อถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนด มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามระเบียบที่กำหนดมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของคำขอเบิกเงินทุกครั้ง	
	๓) ด้านการจ่ายเงิน	
	มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ และมีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๒๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖ คำสั่งที่ ๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ ผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค ตามหนังสือขอเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่ สป ๐๐๐๓/๐๑๒๒ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ การจ่ายเงิน กรณีจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยตรง มีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่ กรณีจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินก่อนการจ่ายเงินและเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่ายทุกครั้งเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ผู้จ่ายเงินตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนทุกครั้ง ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ ใบเสร็จรับเงิน ต้องเป็นเอกสารฉบับจริงเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว”	

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ระบุชื่อผู้จ่ายเงิน ด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วันเดือนปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและป้องกันการจ่ายซ้ำ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารการขอเบิกเงินเรียงตามลำดับและระบุรายละเอียด เลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ ทะเบียนคุมสัญญาเงิน ทะเบียนคุมการศึกษาบุตร ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และทะเบียนคุมอื่นๆ ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	
	๔) ด้านการรับเงิน	
	มีการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ออกใบเสร็จรับเงิน หรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ บันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai ในวันที่รับเงิน และตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันที่มีการรับเงิน	
	๕) ด้านการนำส่งเงิน	
	มีการนำส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด บันทึกการนำส่งเงินหรือนำฝากคลังตามเวลาที่กำหนด และตรวจสอบการนำส่งคลังหรือฝากคลังจากระบบ KTB Corporate Online และระบบ New GFMS Thai ทุกสิ้นวันที่มีการนำส่งเงิน	

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๖) ด้านการเก็บรักษาเงิน มีตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาเงิน และตั้งอยู่ในที่ปลอดภัยมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการที่ ๒๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนดมีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการที่ ๒๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ จากการตรวจสอบพบว่าวงเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ชื่อบัญชี เงินทดรองราชการสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ เลขที่บัญชี ๒๑๙-๑-๕๖๕๑๓-๑ มีการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ทุกวันที่มีการรับเงินสด เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น เมื่อสิ้นวันคณะกรรมการฯ ร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน กับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และลงชื่อครบถ้วน แล้วได้เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ การบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน การรายงานประจำเดือนส่งหัวหน้าส่วนราชการเป็นประจำทุกเดือน การใช้ใบเสร็จเงินทดรองราชการ แยกต่างหากจากการใช้ใบเสร็จรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด	

๒. การกิจสนับสนุน	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๗) ด้านการบัญชี มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ และคำสั่ง ที่ ๒๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖ มีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์แนวทางที่กำหนด การรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน มีการรับและนำส่งในระบบ New GFMS Thai ถูกต้อง ครบถ้วน การบันทึกบัญชีปฏิบัติถูกต้องตามระบบบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai และดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเมื่อพบข้อผิดพลาด หรือคลาดเคลื่อน มีการจัดทำและส่งรายงานประจำเดือนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลาการจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบ	-

๒. การกิจสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	๒.๒ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ	
	๑) มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ	
	มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นไปตามระเบียบฯ ตามคำสั่งจังหวัดสมุทรปราการที่ ๒๔๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๖	
	๒) การเตรียมการจัดหาพัสดุ	
	มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุ มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และเสนอให้คลังจังหวัดทราบ มีการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลาง ในการจัดหาพัสดุ รวมทั้งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการจัดหาพัสดุ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	
	๓) กระบวนการจัดหาพัสดุ	
	- การจัดหาพัสดุเป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด - การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างมีองค์ประกอบครบถูกต้องตามระเบียบ - ในการจัดหาพัสดุที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไปมีการจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง บันทึกข้อตกลง หรือสัญญาทุกรายการ - การส่งมอบพัสดุเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาเป็นปัจจุบัน	- ใบสั่งซื้อสั่งจ้างบางฉบับข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เลขที่ สป ๐๐๐๓/๐๓๘ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๖ ไม่มีการลงนามของผู้รับจ้าง
	๔) การเก็บรักษา ควบคุมและจำหน่ายพัสดุ	
	- การเก็บรักษาพัสดุ พสดุที่ได้จัดหามา มีการบันทึกรับพัสดุในแฟ้มทะเบียน ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - การควบคุมพัสดุ มีการจัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้ง และมีแฟ้มทะเบียนเบิกพัสดุ - การบันทึกทรัพย์สินที่มีการบันทึกทรัพย์สินในระบบครบถ้วน ถูกต้อง เป็นระเบียบ - การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปีเพื่อดำเนินการและรายงานผลให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	- หลังจากที่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุแล้วไม่ได้แจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ ขอให้ดำเนินการให้ถูกต้อง

๒. การกิจสนับสนุน	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	- หลังจากที่มีการจำหน่ายพัสดุ และลงจ่ายพัสดุแล้ว ไม่ได้รายงานให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ ระบุว่า เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๗ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชี หรือทะเบียน ทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น	
	๕) การใช้รถราชการ	
	- มีการเก็บรักษารถราชการในบ้านพักข้าราชการ คลังจังหวัดสมุทรปราการ - มีการขออนุญาตใช้รถราชการ ตามระเบียบ กรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษา รถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ และขออนุมัติ ต่อผู้มีอำนาจทุกครั้งที่ใช้รถราชการ - มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถราชการ โดยมี ข้อความตามแบบ ๓ ของระเบียบฯ และมีผู้ทำหน้าที่ ควบคุมดูแลให้พนักงานขับรถบันทึกข้อมูลตาม ความเป็นจริง - มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุง ตามแบบ ๗ ของระเบียบฯ และบันทึกข้อมูลทุกครั้ง ที่มีการนำรถไปซ่อมบำรุง - มีคำสั่งแต่งตั้งหน้าที่ปฏิบัติงานการใช้และ บำรุงรักษารถราชการฯ ตามคำสั่งสำนักงานคลัง จังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๒๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๖ มิ.ย. ๒๕๖๖	

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๑) การใช้จ่ายเงินสลากการกุศล และเงินฝากอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบ - มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการเบิกเงินการใช้จ่าย การเก็บรักษาเงิน และการจัดทำบัญชี/รายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๒๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ มิ.ย. ๒๕๖๖ - การใช้จ่ายเป็นรายการจ่ายที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้จ่ายได้ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๐ และ ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว.๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิ.ย. ๒๕๕๐ - มีคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นเหมาะสมในการใช้จ่าย - มีการบันทึกรับ-จ่ายเงิน และเอกสารประกอบการจ่ายเงิน - มีการจัดทำสรุปรับ-จ่ายเงินเป็นรายเดือนเสนอคลังจังหวัด และแจ้งเวียนบุคลากรทราบเงินฝากอื่น/สมุดบัญชีธนาคารที่อยู่ในความรับผิดชอบ - มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลเก็บรักษา/รับฝาก-ใช้จ่ายเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การใช้จ่าย และการเก็บรักษาเงินส่วนลดสลาก สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๒๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ มิ.ย. ๒๕๖๖ - สถานที่เก็บรักษามีความเหมาะสม - มีการรายงานผู้ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด - มีบัญชีธนาคารสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ เลขที่บัญชี ๒๑๙-๐-๓๑๓๑๐-๔ มีจำนวนเงินคงเหลือ ๑๐๐,๘๓๔.๕๐ บาท	

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๒) การประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - มีการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยบุคลากรของทุกกลุ่มงาน/ฝ่ายได้ร่วมกัน ระดมความเห็น เพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุม ในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - จัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - สำนักงานคลังจังหวัดมีกิจกรรมควบคุม ภายในเพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อผิดพลาด และการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นโดยครอบคลุม งานทุกกลุ่มงาน/ฝ่าย - สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบหมายเพิ่มเติม จากจังหวัดให้ทำหน้าที่รวบรวมรายงาน การควบคุมภายในของส่วนราชการในจังหวัด และจัดทำรายงานการควบคุมภายในภาพรวม ของจังหวัด คำสั่งจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๖๑๑๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวม ของจังหวัดสมุทรปราการ	

๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๓) การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการนำนวัตกรรม ระบบติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย (Disaster Audit System) ผลงานปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนักงานคลังจังหวัดยะลา มาประยุกต์ปรับใช้ในหน่วยงานอย่างเป็นรูปธรรม ผ่านโครงการ "การพัฒนาการปฏิบัติงานตามหลักแนวคิดนวัตกรรมที่ดำเนินการมาแล้วเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย" สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการและได้ดำเนินการรายงานผลครบถ้วนตามกำหนดภายในวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ (ตัวชี้วัดที่ ๗.๓ ระดับที่ ๓)	ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดประยุกต์พัฒนาเพิ่มเติมโดยการเพิ่มวันที่ครบกำหนดระยะเวลาจำนวนวันที่เกินกำหนด โดยการเชื่อมโยงสูตร เพื่อให้ง่ายต่อการนับระยะเวลา และติดตามการใช้ได้ทันเวลา

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๑) การบริหารงานบุคคล	
	สำนักงานคลังจังหวัดมีบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ๑๘ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๖ อัตรา อัตราว่าง ๒ อัตรา ดังนี้ ๑. ข้าราชการ กรอบอัตรากำลัง ๑๔ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๑๒ อัตรา อัตราว่าง ๒ อัตรา ๒. พนักงานราชการ กรอบอัตรากำลัง ๒ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๒ อัตรา ๓. ลูกจ้างชั่วคราว กรอบอัตรากำลัง ๒ อัตรา ตำแหน่งที่ครองอยู่ ๒ อัตรา นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดมีพนักงานจ้างเหมาบริการ ๒ ราย	
	๔.๒) การจัดบ้านพักของทางราชการ	
	-มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักและแบบรายงานทะเบียนประวัติบ้านพัก -กรณีที่มีการเข้า – ออกบ้านพัก มีการจัดทำใบแจ้งการเข้าพักอาศัย/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพัก กรมบัญชีกลาง/คำขอเข้าพักอาศัยในบ้านพัก กรมบัญชีกลางผ่านหน่วยงานต้นสังกัด และแบบฟอร์มส่งคืนบ้านพัก -มีการจัดให้ข้าราชการเข้าพักอาศัย และการจัดทำแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ -มีการจัดทำแบบรายงานสภาพบ้านพักประจำปี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๐๓/๐๘๙๔ ลว ๒๘ ต.ค. ๒๕๖๕ -มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพัก ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๙/๒๕๖๕ ลว ๒๖ ต.ค. ๒๕๖๕	

๔. การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ	ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๔.๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง -มีการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่างไว้ในห้องมั่นคง (ตุนิรภัย) ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ เพื่อป้องกันการสูญหาย -มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำหน้าที่ดูแลรักษา และตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของธนบัตรตัวอย่าง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๒๒/๒๕๖๔ ลว ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ -มีการรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในความครอบครอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณของทุกปี โดยแจ้งกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด (วันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกปี) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงาน ณ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๐๓/๐๘๑๙ ลว ๕ ต.ค. ๒๕๖๕ -กรณีที่ผู้บริหาร (คลังจังหวัด) มีการโยกย้าย มีการรับและส่งมอบธนบัตรตัวอย่างและแสดงไว้ในบัญชีรายการทรัพย์สินของรายงานการส่งมอบทรัพย์สินของทางราชการ	

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด
๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด
ในภาพรวมการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ เป็นไปตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย
๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน
การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่ผ่านมา สำนักงานคลังเขต ๒ ไม่มีเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานแต่อย่างใด