



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP ๑๖๒-๑๘๐๑ ต.อ. ๓๑๔-๓๑๕

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๓๐๘ วันที่ ๐๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด.....

เรียน คลังจังหวัดกาญจนบุรี

สำนักงานคลังเขต ๗ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ในเบื้องต้นตามเอกสารแนบ ทั้งนี้ สำนักงานคลังเขต ๗ อาจลงพื้นที่ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานในบางเรื่องอีกครั้ง หลังจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID-19 เริ่มคลี่คลาย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอารี กลิ่นทอง)

คลังเขต ๗

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒

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

สำหรับการตรวจสอบติดตามผลในครั้งนี้ ผู้ตรวจสอบได้รับความร่วมมือจากสำนักงานคลังจังหวัด และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทุกคนเป็นอย่างดี

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่ามี การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๒ เพื่อบรรลุเป้าหมายตามภารกิจของสำนักงานคลังเขต/กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง

๒.๓ เพื่อติดตามปัญหา/อุปสรรค แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อันนำมาสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๔ เรื่อง งาน ๑๐ ด้าน

๓.๑.๑ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

- GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลาง

๓.๑.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

- กฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- บัญชีภาครัฐ

- เงินทดรองจ่ายพิบัติ

- การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓.๑.๓ การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

- กฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๓.๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

- สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

- สนับสนุนภารกิจจังหวัด

- เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๒ ภารกิจสนับสนุน

๓.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๓ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอื่น

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลและการใช้จ่ายเงินสลาก

๓.๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๔ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓ จากเอกสารหลักฐาน และรายงาน ประมาณร้อยละ ๕๐-๖๐ เนื่องจากสถานการณ์โรคแพร่ระบาดของ COVID – 19 และการประกาศบังคับใช้ พ.ร.ก. การบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งให้งดหรือชะลอการเดินทางข้ามเขตพื้นที่จังหวัดจึงไม่ได้ดำเนินการตรวจนับเงินสดและการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ณ สำนักงานคลังจังหวัด

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ

๓) สัมภาษณ์ทางโทรศัพท์

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑๒ - ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑.๑ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน ๑.๑.๑ GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลาง หลักเกณฑ์ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๕ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๐ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๙๘ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๗ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๑๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๔ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓/ว ๓๗๔ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๑๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๒ มอบหมายให้ข้าราชการเป็นผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ของสำนักงานคลังจังหวัด มีการกำหนดสิทธิโดยแบ่งสิทธิตามประเภทของบัตร ออกเป็น ๓ กลุ่ม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																				
ประกอบด้วย บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO – GR๐๑) บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO – GR๐๒) และบัตรกลุ่มประมวลบัญชี (PTO-GR๐๓) และมอบหมายหน้าที่การใช้งานบัตร พร้อมทั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนไว้ในคำสั่งดังกล่าว การเก็บรักษาบัตรจะเก็บรักษาไว้ที่ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card มีการบันทึกข้อมูลการใช้บัตร โดยระบุวันที่ใช้บัตร ชื่อผู้ใช้ ประเภทบัตร เวลา ลายมือชื่อผู้ใช้ พร้อมทั้งมีผู้ควบคุมลงนามกำกับ การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานที่ธนาคารปฏิเสธการชำระ (Return) ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๒ – เม.ย. ๖๓ มีรายการ Return จำนวน ๔ รายการ สาเหตุเกิดจากบัญชีปิด ซึ่งเกิดจากหน่วยงานไม่ได้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนทำรายการขอเบิก จึงได้ทำหนังสือถึงหน่วยงานที่มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) โดยกำชับให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายให้เป็นไปตามมาตรการป้องกันการปฏิเสธการโอนเงินก่อนทำการขอเบิกเงิน การดำเนินการกระทบยอดเงินฝากธนาคารในฐานะหน่วยงานกลาง สามารถดำเนินการตรวจสอบรายการนำเข้าข้อมูลรายการคงค้างได้ทันภายใน ๗ วันนับแต่วันสิ้นเดือน ๑.๑.๒ เปรียบเทียบการใช้จ่ายงบประมาณ - หนังสือสำนักงานงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๒/๒๓๘ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : . <table><tr><th>งบประมาณรายจ่าย</th><th>จัดสรร</th><th>การใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)</th><th>ร้อยละ</th><th>สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย</th></tr><tr><td>- ประจำ</td><td>๓,๐๗๓.๔</td><td>๒,๐๗๒.๘</td><td>๖๗.๔</td><td>-๑๒.๖</td></tr><tr><td>- ลงทุน</td><td>๓,๔๘๒.๓</td><td>๑,๔๒๘.๘</td><td>๓๕.๕</td><td>-๒๙.๑</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๗,๐๕๕.๗</td><td>๓,๕๐๑.๖</td><td>๔๙.๖</td><td>-๒๗.๔</td></tr></table> หมายเหตุ จากรายงานผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓	งบประมาณรายจ่าย	จัดสรร	การใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย	- ประจำ	๓,๐๗๓.๔	๒,๐๗๒.๘	๖๗.๔	-๑๒.๖	- ลงทุน	๓,๔๘๒.๓	๑,๔๒๘.๘	๓๕.๕	-๒๙.๑	รวม	๗,๐๕๕.๗	๓,๕๐๑.๖	๔๙.๖	-๒๗.๔	
งบประมาณรายจ่าย	จัดสรร	การใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละ	สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย																	
- ประจำ	๓,๐๗๓.๔	๒,๐๗๒.๘	๖๗.๔	-๑๒.๖																	
- ลงทุน	๓,๔๘๒.๓	๑,๔๒๘.๘	๓๕.๕	-๒๙.๑																	
รวม	๗,๐๕๕.๗	๓,๕๐๑.๖	๔๙.๖	-๒๗.๔																	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หน่วยเบิกจ่ายที่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดกาญจนบุรีในปี นี้ คือ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกาญจนบุรี (เงินอุดหนุน อปท.) และมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับงบประมาณสูง แต่สถานะปัจจุบันยังก่อกำหนดผู้รับผิดชอบได้ต่ำ นอกจากนี้ การประกาศใช้ พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ล่าช้า (วันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓) และปัญหาการระบาดจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือ Covid-19 อาจทำให้ผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายได้ ๑.๑.๓ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการของ อปท. ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๘ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกาญจนบุรีมีการตั้งกลุ่มไลน์ในเรื่องนี้เป็นการเฉพาะ เพื่อเตรียมความพร้อมในเรื่องดังกล่าวให้แก่ อปท. โดยมีการแลกเปลี่ยนความรู้ระหว่างกัน ทำให้ อปท. มีการจัดทำข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการที่ดี ตลอดจนให้ข้อมูลที่ถูกต้องแก่ผู้มีสิทธิรับเงินในท้องที่รับผิดชอบ ทำให้ในปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดไม่พบปัญหาจากการดำเนินโครงการดังกล่าว	
๑.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๑.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี กำกับดูแลพร้อมทั้งให้บริการแก้ไขปัญหา และเป็นพี่เลี้ยงให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัด ณ สำนักงานคลังจังหวัด โดยรวบรวมประเด็นคำถามจากแต่ละหน่วยงาน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
และจัดทำสถิติการขอรับบริการตามรายงานตัวชี้วัดของหน่วยงาน ๑.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผล จำนวน ๙๕ หน่วย หน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ๗๖ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๐ และหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านบางส่วน มีจำนวน ๑๙ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๒๐ ซึ่งไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินในเรื่องยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กับรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน เนื่องจากหน่วยงานเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบ่อย เจ้าหน้าที่คนใหม่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ทำให้การจัดทำบัญชีของหน่วยงานขาดความต่อเนื่องไม่เป็นปัจจุบัน จังหวัดกาญจนบุรี มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๒๒ แห่ง ประกอบด้วย อบจ. ๑ แห่ง เทศบาลเมือง ๒ แห่ง เทศบาลตำบล ๔๗ แห่ง และอบต. ๗๒ แห่ง จัดส่งรายงานการเงินครบถ้วนจำนวน ๑๒๑ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ในภาพรวมระดับจังหวัด ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในเวลาที่กำหนด สำหรับ อปท. ที่ไม่จัดส่งรายงานการเงิน ๑ แห่ง คือ อบต. ไส้โฮ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ติดตามอย่างต่อเนื่อง และได้รับรายงานการเงินภายหลังจากที่รายงานกรมบัญชีกลาง แต่ข้อมูลรายงานการเงินของ อบต. ยังไม่ครบถ้วน ๑.๒.๓ เงินทดรองภัยพิบัติ หลักเกณฑ์ : - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๑๐๘ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๘ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ จากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการขอใช้เงินทดรองภัยพิบัติ สำนักงานคลังจังหวัดได้ตรวจสอบ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินอุดหนุนราชการ ภัยพิบัติในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๙ เรื่อง ประกอบด้วย อุทกภัย ๕ เรื่อง ภัยแล้ง ๔ เรื่อง จำนวนเงิน ๓,๑๐๘,๔๔๐ บาท โดยส่งรายงานผลการตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนภัยพิบัติให้กรมบัญชีกลาง ภายในกำหนดระยะเวลา ๑.๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) การเป็นศูนย์บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการ การปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตลอดจนระบบ e-GP สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีการจัดสถานที่อย่างเป็น สัดส่วนในการให้คำปรึกษาแนะนำพร้อมคอมพิวเตอร์ ไว้บริการแก่ผู้มารับบริการ ๒) การเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบ เครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง เพื่อพิจารณาขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ไม่ได้รับข้อมูลฯ จากกรมบัญชีกลางเพื่อตรวจสอบ จึงยังไม่ได้ออก ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง แต่อย่างใด ๓) สถิติการให้คำปรึกษาแนะนำและการจัดอบรม ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ ส่วนราชการและผู้ค้ากับภาครัฐแล้ว โดยจัดทำเป็นสรุป คำถามคำตอบปัญหาด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP จำนวน ๑๐๐ ราย และมีโครงการจัดอบรมให้แก่ผู้ค้ากับ ภาครัฐและผู้ปฏิบัติงาน จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ ๑. โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การบันทึกข้อมูลสินค้าในระบบ Electronic Catalog : e-catalog และการเสนอราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)” สำหรับผู้ค้าภาครัฐ ในส่วนภูมิภาค ในวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ห้องประชุม ชั้น ๒ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษากาญจนบุรี เขต ๑ กลุ่มเป้าหมาย ๒๕ คน ๒. หลักสูตร “ระบบคำนวณราคากลาง งานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์” สำหรับ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ในวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุม ชั้น ๒ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากาญจนบุรี เขต ๑ กลุ่มเป้าหมาย ๓๕ คน	
๑.๓ ควบคุมงบประมาณการภาครัฐ การให้ความช่วยเหลือเยียวยา ผู้เสียชีวิต ผู้บาดเจ็บ และผู้ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ความรุนแรงที่จังหวัดนครราชสีมา หลักเกณฑ์ : - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/ว ๒๑ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ - หนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๒๙๖ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : - จังหวัดกาญจนบุรีไม่มีผู้ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ความรุนแรงที่จังหวัดนครราชสีมา	
๑.๔ สนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๑.๔.๑ สารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ภารกิจด้านเศรษฐกิจการคลังได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและรายงานประมาณการเศรษฐกิจ ตลอดจนสถิติการจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาถึงคุณภาพของรายงาน พบว่า รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี แต่มีประเด็นข้อตรวจพบในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ (ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๓) ที่ต้องแก้ไข และมีการเผยแพร่รายงานทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัดแต่ไม่ครบทุกเดือน ๑.๔.๒ สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา ค.บ.จ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - หนังสือที่มณฑลพิษณุโลกเพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๒๕๕ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เรื่อง เกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวง การคลัง (Top down) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบอย่างบูรณาการ - ทาง คบจ. มีการสำรวจข้อมูลลูกหนี้ในระบบไว้แล้วในเบื้องต้น โดยไม่มีลูกหนี้ที่ยื่นความประสงค์กับธนาคารออมสิน ธ.ก.ส. และศูนย์ดำรงธรรม ๑.๒ โครงการ National e-Payment - ส่วนราชการในจังหวัดกาญจนบุรีมีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านเครื่อง EDC-QR Code/Bill Payment (Cashless) เป็นปกติอยู่แล้ว โดยเฉพาะการทำรายการเบิกจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate ๑.๓ กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) - ได้ดำเนินการประชาสัมพันธ์เรื่องดังกล่าวแก่ส่วนราชการและ อบท. ในจังหวัด เพื่อให้ลูกหนี้ กยศ. ในสังกัดดำเนินการตามมาตรา ๔๒ ของ พ.ร.บ.กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๐ ๑.๔ มาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ - ได้เตรียมการจัดอบรมให้ส่วนราชการและ อบท. ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว โดยคาดว่าจะสามารถจัดอบรมได้ในช่วงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ เป็นต้นไป - ดำเนินการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชนแล้ว โดยได้คัดเลือก “น้ำผลไม้ผสมน้ำผึ้ง” เป็นสินค้าประจำหมู่บ้านเพื่อทำเป็น OTOP ต่อไป - ดำเนินโครงการ “เปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุมในที่ราชพัสดุ” ตามแนวทางการขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืนแล้ว โดยคัดเลือก “ตลาดชุมชนบ้านพุน้ำร้อน” ต.บ้านเก่า อ.เมือง เปิดโครงการเมื่อวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๓ - อยู่ระหว่างดำเนินการสื่อสารนโยบายและมาตรการภาษีศุลกากรเชิงรุก	- ให้ความชัดเจนในการปรับเกณฑ์การพิจารณาฯ ในรอบ ๖ เดือนหลังอีกครั้ง เนื่องจากมีการประกาศสถานการณ์ฉุกเฉินจากโรค Covid-19 อาจส่งผลให้การดำเนินงาน หรือกิจกรรมต้องชะลอหรือหยุดชะงักไป ประกอบกับสถานะเศรษฐกิจในปัจจุบันที่มีการชะลอตัว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																												
- จัดประชุมร่วมระหว่างกรมศุลกากร ผู้ประกอบการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในพื้นที่แล้ว จำนวน ๒ ครั้ง (ไตรมาสละ ๑ ครั้ง) ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับ ยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จำนวน ๒ โครงการ - โครงการภาคบังคับ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเร่งรัด การเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ให้เป็นไปตามเป้าหมาย ที่รัฐบาลกำหนด / ได้ดำเนินการแล้วโดยมีการจัดประชุม เพื่อติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณอยู่เป็นประจำ - โครงการทางเลือก / อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒) ติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝาก ค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐%) จากการตรวจสอบพบว่า : <table><tr><th>แหล่งเงิน</th><th>วันที่โอน</th><th>จัดสรรปี ๖๓</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๓</td><td>๔ มี.ค.๖๓</td><td>๑๔๐,๐๐๐</td><td>๑๑,๔๔๕</td><td>๑๒๘,๕๕๕</td></tr><tr><td>๒๕๖๒</td><td>ยกมาจากรปีก่อน</td><td>๑๕๘,๒๐๙</td><td>๑๕๘,๒๐๙</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๕๖๑</td><td>๑๙ ก.พ.๖๓</td><td>๑๐๐,๐๐๐</td><td>๓๐,๗๖๐</td><td>๖๙,๒๔๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td></td><td>๓๙๘,๒๐๙</td><td>๒๐๐,๔๑๔</td><td>๑๙๗,๗๙๕</td></tr></table> หมายเหตุ จากรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ เดือนเมษายน ๒๕๖๓ ๓) ติดตามและรับฟังความคิดเห็นในการ ดำเนินการตรวจสอบร้านค้าและประชาชน ตามมาตรการชิมช้อปใช้ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๕ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง การดำเนินงาน ของคณะกรรมการย่อยด้านกฎหมายระดับจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีผลการ ดำเนินงาน ดังนี้ ๑. การตรวจสอบประชาชน โดยความเห็นของสำนักงาน คลังจังหวัดฯ <table><tr><th>รอบที่</th><th>ประจำเดือน</th><th>จำนวน ประชาชน</th><th>ตรวจจ่าย Cash back</th><th>ระงับการ จ่าย</th><th>ไม่มี ความเห็น</th><th>หมายเหตุ</th></tr><tr><td>1</td><td>มกราคม</td><td>56</td><td>33</td><td>0</td><td>23</td><td>ส่วนกลางพิจารณา</td></tr><tr><td>2</td><td>กุมภาพันธ์</td><td>34</td><td>14</td><td>13</td><td>7</td><td>ส่วนกลางพิจารณา</td></tr><tr><td>3</td><td>มีนาคม</td><td>17</td><td>2</td><td>1</td><td>14</td><td>ส่วนกลางพิจารณา</td></tr><tr><td>รวม</td><td></td><td>107</td><td>49</td><td>14</td><td>44</td><td></td></tr></table>	แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๓	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๓	๔ มี.ค.๖๓	๑๔๐,๐๐๐	๑๑,๔๔๕	๑๒๘,๕๕๕	๒๕๖๒	ยกมาจากรปีก่อน	๑๕๘,๒๐๙	๑๕๘,๒๐๙	-	๒๕๖๑	๑๙ ก.พ.๖๓	๑๐๐,๐๐๐	๓๐,๗๖๐	๖๙,๒๔๐	รวม		๓๙๘,๒๐๙	๒๐๐,๔๑๔	๑๙๗,๗๙๕	รอบที่	ประจำเดือน	จำนวน ประชาชน	ตรวจจ่าย Cash back	ระงับการ จ่าย	ไม่มี ความเห็น	หมายเหตุ	1	มกราคม	56	33	0	23	ส่วนกลางพิจารณา	2	กุมภาพันธ์	34	14	13	7	ส่วนกลางพิจารณา	3	มีนาคม	17	2	1	14	ส่วนกลางพิจารณา	รวม		107	49	14	44		- สำหรับโครงการทางเลือกจะต้องคิดริเริ่ม โครงการขึ้นมาใหม่ โดยมีให้นำโครงการของ หน่วยงานอื่นมาพิจารณาเป็นโครงการตาม เกณฑ์นี้ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะแจ้งการปรับ เกณฑ์การพิจารณาฯ อีกครั้ง - สำหรับเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขอให้เร่งรัดการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายใน เดือนกันยายน ๒๕๖๓ ด้วย - การกำหนดนโยบายของภาครัฐควรมี แนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนทั้งภาคประชาชนและ ร้านค้า เพื่อจะได้ปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทาง เดียวกัน และช่วยลดปัญหาที่เกิดขึ้นได้
แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๓	เบิกจ่าย	คงเหลือ																																																									
๒๕๖๓	๔ มี.ค.๖๓	๑๔๐,๐๐๐	๑๑,๔๔๕	๑๒๘,๕๕๕																																																									
๒๕๖๒	ยกมาจากรปีก่อน	๑๕๘,๒๐๙	๑๕๘,๒๐๙	-																																																									
๒๕๖๑	๑๙ ก.พ.๖๓	๑๐๐,๐๐๐	๓๐,๗๖๐	๖๙,๒๔๐																																																									
รวม		๓๙๘,๒๐๙	๒๐๐,๔๑๔	๑๙๗,๗๙๕																																																									
รอบที่	ประจำเดือน	จำนวน ประชาชน	ตรวจจ่าย Cash back	ระงับการ จ่าย	ไม่มี ความเห็น	หมายเหตุ																																																							
1	มกราคม	56	33	0	23	ส่วนกลางพิจารณา																																																							
2	กุมภาพันธ์	34	14	13	7	ส่วนกลางพิจารณา																																																							
3	มีนาคม	17	2	1	14	ส่วนกลางพิจารณา																																																							
รวม		107	49	14	44																																																								

ข้อตรวจพบ						ข้อเสนอแนะ																								
๒. การตรวจสอบร้านค้า โดยความเห็นของคณะทำงานย่อยด้านกฎหมายระดับจังหวัด (คทง.) <table><tr><th>รอบที่</th><th>วันที่</th><th>จำนวนร้านค้า</th><th>ทำผิดจริง</th><th>ซื้อขายจริง</th><th>ไม่ชัดเจน</th></tr><tr><td>1</td><td>16 ม.ค. 63</td><td>18</td><td>10</td><td>3</td><td>5</td></tr><tr><td>2</td><td>20 ก.พ. 63</td><td>14</td><td>2</td><td>10</td><td>2</td></tr><tr><td colspan="2">รวม</td><td>32</td><td>12</td><td>13</td><td>7</td></tr></table>						รอบที่	วันที่	จำนวนร้านค้า	ทำผิดจริง	ซื้อขายจริง	ไม่ชัดเจน	1	16 ม.ค. 63	18	10	3	5	2	20 ก.พ. 63	14	2	10	2	รวม		32	12	13	7	
รอบที่	วันที่	จำนวนร้านค้า	ทำผิดจริง	ซื้อขายจริง	ไม่ชัดเจน																									
1	16 ม.ค. 63	18	10	3	5																									
2	20 ก.พ. 63	14	2	10	2																									
รวม		32	12	13	7																									
โดยสำนักงานคลังฯ มีข้อคิดเห็นจากการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) การตรวจสอบประชาชน : พบว่ามีการโอนเงินเข้า-ออกระหว่างประชาชนกับร้านค้า โดยส่วนใหญ่มีความสัมพันธ์ญาติ การซื้อขายสินค้ามีการออกใบเสร็จรับเงินจริง แต่ผู้ซื้อมีทั้งที่ได้รับและไม่ได้รับสินค้าแล้วแต่ผลประโยชน์ที่จะตกลงกัน ๒) การตรวจสอบร้านค้า : พบว่าร้านค้าบางแห่งที่ตรวจสอบฯ มีการซื้อขายสินค้าจริงแต่ถูกตัดสิทธิ์เนื่องจากกระบวนการรับเงิน-จ่ายเงินไม่ถูกต้อง เช่น ลูกค้าจ่ายเงินสดให้กับร้านค้า และร้านค้าโอนเงินจำนวนดังกล่าวกลับเข้าบัญชีลูกค้าเพื่อให้ลูกค้าจ่ายเงินผ่านแอปพลิเคชันให้ร้านค้า เป็นต้น ๑.๔.๓ สนับสนุนภารกิจจังหวัด เพื่อรวบรวมการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นในการสนับสนุนภารกิจของจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า : บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นของจังหวัดเพื่อเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงาน รวม ๒๕ คณะ (ข้อมูล ณ วันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓) ๑.๔.๔ เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๐๘ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของ อปท. จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบสภาพการคลังท้องถิ่น อปท. จำนวน ๒๑ แห่ง ได้แก่ อบจ. เทศบาลเมือง ๒ แห่ง เทศบาลตำบล						- ในอนาคตหากมีการนำโครงการดังกล่าวมาดำเนินการต่อ การพิจารณาคัดเลือก อปท.																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๗ แห่ง และ อบต. ๑๑ แห่ง โดยสำนักงานคลังฯ คัดเลือก อบท. ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้ครบถ้วน และนำเสนอข้อมูลได้ตามกำหนดเวลา ทั้งนี้ การคัดเลือก อบท. ครอบคลุมพื้นที่ ๔ อำเภอจาก ๑๓ อำเภอ ได้แก่ เมืองท่ามะกา ท่าม่วงและด่านมะขามเตี้ย เนื่องจากข้อจำกัดในด้านเวลาที่กรมบัญชีกลาง (กงค.) ให้ระยะเวลาดำเนินการเพียง ๔๐ วัน จึงทำให้ไม่สามารถเลือกกลุ่มตัวอย่างได้ครอบคลุมพื้นที่ทั้งจังหวัด	ควรคัดเลือกจาก ๙ อำเภอที่เหลือด้วย เพื่อให้กลุ่มตัวอย่างครอบคลุมพื้นที่ทั้งจังหวัด
๒. การปฏิบัติงาน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๑) การควบคุมเงินตราของราชการ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ หนังสือ ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราของราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้แต่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒) จากการตรวจสอบพบว่า : มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินตราของราชการเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ ไม่ได้มีการตรวจนับเงินสดของเงินตราของราชการ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้แต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒) จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารหลักฐานการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี โดย ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจน เหมาะสม เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมาย ได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. มีคำสั่งการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ๓) การเบิกจ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัด ๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง กองการเงินการคลัง ภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๓๔ ลว. ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. หลักฐานการเบิกจ่ายมีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการขอจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS กับหลักฐานมีความครบถ้วน ๒. สัญญาการยืมเงิน กรอกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินทั้งในกรณีที่รับคืนเป็นเงินสดและรับคืนเป็นใบสำคัญ ๓. การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราที่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ และมีการบริหารจัดการเงินยืมสำหรับจัดโครงการฝึกอบรมอย่างเป็นระบบและรัดกุม ไม่มีลูกหนี้ที่ชำระหนี้เกินกำหนดเวลา แต่พบข้อสังเกตบางโครงการดังนี้ - โครงการจุดพลังในใจ...สู่ความเป็นเลิศในการให้บริการ ได้จ้างเหมาบริการเช่ารถยนต์นั่งส่วนบุคคลเกิน ๗ คน เพื่อใช้ในโครงการฯ แต่ใบเสร็จรับเงินมีรายการไม่ครบถ้วน โดยไม่มีชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน	- กรณีได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วน ให้ทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ การจัดทำเอกสารประกอบการบรรยาย บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นบัญชีค่าวัสดุซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกเป็น “บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม – บุคคลภายนอก” - การเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการอบรมหลักสูตรหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอรับและการจ่ายบำเหน็จดำรงชีพสำหรับผู้รับบำนาญ บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม – บุคคลภายนอกซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกเป็น “บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม – ในประเทศ” - โครงการประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุมซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกเป็น “บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม – บุคคลภายนอก” - โครงการอบรมหลักสูตรการเตรียมความพร้อมเพื่อการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขออนุมัติเดินทางไปราชการโดยรถตู้สำนักงาน ได้เขียนค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการแยกเป็น ๒ ชุด (ผู้เข้ารับการอบรม ๑ ชุด และพนักงานขับรถ ๑ ชุด) ๔. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการได้แนบหนังสืออนุมัติให้ไปราชการ พร้อมหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน แต่พบข้อสังเกตในเอกสารหลักฐานบางฉบับ ดังนี้ - แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความจากฟอร์มมาตรฐาน	การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘ - ไม่ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) - กรณีเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการอบรมและขออนุมัติเดินทางไปราชการ โดยรถตู้สำนักงาน ควรเขียนค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของผู้เข้ารับการอบรม และพนักงานขับรถแยกเป็นชุดเดียวกัน - ในการจัดอบรมแต่ละโครงการ ควรสรุปค่าใช้จ่ายในการจัดอบรมทั้งโครงการไว้ในชุดเดียวกัน - แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ควรใช้แบบตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว. ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ โดยไม่ให้ตัดข้อความใด ๆ - กรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ ซึ่งการเดินทางแต่ละครั้งก็ไม่ได้ไปวันเดียวกันและไม่ใช้บุคคลเดียวกัน ควรแยกใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การเดินทางไปราชการงานพิธีมอบรางวัลคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ) บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ ซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกเป็น “บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ – ในประเทศ” ๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของ สนง.คลังจังหวัด ๑. ติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด ๑ ปีที่ผ่านมา เมื่อดำเนินการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ ๒๑๔ เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุ ขาดรุบ เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป นั้น จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการ ดังนี้ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๒ โดยรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ พบว่ามีพัสดุเสื่อมสภาพ ขาดรุบ จำนวน ๒๓ รายการ และได้โอนพัสดุทั้งหมดให้แก่วิทยาลัยเทคนิคกาญจนบุรี เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ รวมถึงครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ที่หมดความจำเป็นอีกจำนวน ๙ รายการ (ซึ่งพบอยู่ในรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ จำนวน ๕ รายการ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน ๔ รายการ) ที่โอนให้แก่วิทยาลัยเทคนิคกาญจนบุรี รวมทั้งสิ้น ๓๒ รายการ แต่มี ๑ รายการที่เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียน คือ หมวดสินทรัพย์ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๐๒๕๕ (ข้อมูล ณ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓)	- กรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ ในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ต้องมีรายชื่อผู้ร่วมเดินทางทุกคนด้วย - ไม่ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) - ควรปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๔ และข้อ ๒๑๕ หรือถ้าหากได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แล้ว ควรแนบเอกสารดังกล่าวรวมไว้ในชุดเดียวกันเพื่อสะดวกต่อการสืบค้นต่อไป - หลังจากดำเนินการจำหน่าย/โอน เจ้าหน้าที่ควรมีการลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที ตามระเบียบข้อ ๒๑๘ เพื่อให้ทะเบียนคุมสินทรัพย์ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ประกอบกับไม่พบเอกสารแสดงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง และรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงจากคณะกรรมการ - หมวดสินทรัพย์ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๒๓๑๔๘ - ๒๓๑๖๕ จำนวน ๑๘ รายการ ไม่มีมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกรายการผิดพลาด ซึ่งไม่สามารถนำออกจากระบบได้ - มีการจำหน่ายครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์จำนวน ๗๑ รายการ เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๒ แต่ไม่พบเอกสารแสดง ดังนี้ ๑.) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง และรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงจากคณะกรรมการ ๒.) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลางและคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ๓.) รายงานการประเมินราคากลางพัสดุ ๔.) เอกสารอ้างอิง วันที่ออกใบเสร็จและการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน - หมวดสินทรัพย์ครุภัณฑ์สำนักงาน รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๑๕๘๔๖ โทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ iPhone ๖ Plus -๖๔ GB จากการตรวจสอบพบว่า ไม่พบข้อมูลในทะเบียนคุมมือ และทะเบียนคุมทรัพย์สินในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ที่หน่วยงานแจ้ง) แต่พบว่ามีในรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ (ข้อมูล ณ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓) ผลกระทบ : ทำให้รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ มีข้อมูลไม่ตรงกับ ทะเบียนคุมมือ เนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ๒. ตรวจนับวัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : - สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ ตรงกับ รายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และทะเบียนคุมวัสดุ เมื่อวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๓ และ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๓ เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุไม่ตรงกับใบเบิก	- ควรหารือกับกรมบัญชีกลาง เพื่อหาแนวทางในการนำรายการสินทรัพย์ดังกล่าวออกจากระบบ - ควรปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๔, ข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๖ หรือถ้าหากได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แล้ว ควรแนบเอกสารดังกล่าวรวมไว้ในชุดเดียวกัน เพื่อสะดวกต่อการสืบค้นต่อไป - เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้อง และปฏิบัติตามระเบียบฯ - ควรลงรายละเอียดให้ครบถ้วนและตรงกับการขอเบิกในแต่ละครั้ง เพื่อความถูกต้องของจำนวนวัสดุคงเหลือ และข้อมูลในทะเบียนคุม

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ รถยนต์ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๓๐ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๓๕ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๓๘ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ (ฉบับที่๖) พ.ศ.๒๕๔๕ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๓๙๔๙ กาญจนบุรี อายุการใช้งาน ๓ ปี ๕ เดือน - มีการขออนุญาตใช้รถทุกครั้งและใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามระเบียบ (แบบ ๓) - มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถและใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามระเบียบ (แบบ ๔) - มีการจัดทำทะเบียนบำรุงรักษาและใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามระเบียบ (แบบ ๖) แต่บันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ - ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับบ้านพัก มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก การบำรุงรักษา การเข้าบ้านพัก การส่งคืนบ้านพัก ถูกต้องตามระเบียบ แต่แบบฟอร์มการส่งคืนบ้านพักควรใช้เนื้อความให้ครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง โดยตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ (ในช่วงเวลาดังกล่าวไม่มีเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไปและวิธีคัดเลือก)	- ควรบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) มีการจัดทำร่างขอบเขตของงาน/ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ โดยผู้ต้องการใช้พัสดุ ไม่ครบทุกโครงการ ๒) บันทึगतกลงจ้างพนักงานทำความสะอาดไม่ติดอากรแสตมป์ - การส่งมอบงานจ้างพนักงานทำความสะอาดในหลายครั้ง ได้ระบุในใบลงเวลาปฏิบัติงานว่าพนักงานฯ ลาป่วย แต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุรายงานว่าได้ปฏิบัติงานครบถ้วน ถูกต้องตามสัญญา และส่งเรื่องเบิกจ่ายเงินเต็มเดือนตามที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งจากการสอบถามเพิ่มเติมทำให้ทราบว่าวันที่พนักงานฯ ลาป่วยได้ส่งผู้มาปฏิบัติงานแทนในวันดังกล่าว ๓) มีการจัดซื้อแบตเตอรี่รถยนต์พร้อมติดตั้งในราคาที่หักการขายซากแบตเตอรี่เก่าแล้ว ๔) ไม่จัดทำบันทึกรายงานรายงานผลการพิจารณาเมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ซึ่งตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ กำหนดว่า “เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบันทึกรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมทั้งเอกสาร หลักฐานประกอบ...”	- ให้จัดทำร่างขอบเขตของงาน รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ โดยผู้ที่ต้องการใช้พัสดุนั้น ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ ทุกโครงการ พร้อมทั้งกำหนดให้ผู้ที่ต้องการใช้พัสดุนั้นเป็นผู้ตรวจรับพัสดุนั้นโดยอนุโลม - กรณีเป็นการจ้างเหมาที่มีใช้การจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ ตามระเบียบของกระทรวงการคลัง ให้ผู้รับจ้างติดอากรและขีดฆ่าอากรแสตมป์ (วงเงินตามบันทึกตกลงจ้าง ในทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ต้องติดอากรแสตมป์ ๑ บาท) เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์ - กรณีที่พนักงานทำความสะอาดลาป่วยและส่งคนมาปฏิบัติงานแทน ให้มีการลงชื่อปฏิบัติหน้าที่แทน และเมื่อส่งมอบงานในแต่ละเดือนให้ใช้หลักฐานดังกล่าวประกอบกับการส่งมอบงานของพนักงานทำความสะอาดไว้ด้วย - ซากแบตเตอรี่เก่าซึ่งหมดความจำเป็นให้จำหน่ายตามระเบียบฯ และนำเงินที่ได้ส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินด้วย - กรณีจัดซื้อแบตเตอรี่ เป็นวัสดุยานพาหนะและขนส่ง จะต้องจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ และจัดทำใบเบิกด้วย เพื่อเป็นการควบคุมการรับและจ่ายวัสดุดังกล่าว - ควรดำเนินการตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ ซึ่งประเด็นนี้เคยให้ข้อเสนอแนะไปแล้ว เมื่อคราวตรวจงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต ๑) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมัน แต่ไม่มีการจัดทำรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบทุก ๓ เดือน ตามแนวทางที่ระบุไว้ในหนังสือเวียนฉบับดังกล่าว ๒) มีการจัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ (หมึกพิมพ์) จาก หจก. ท็อปเทเล เพาเวอร์ จ.เชียงใหม่ ในห้วงเวลาที่ใกล้เคียงกันถึง ๒ ครั้ง ซึ่งก่อนการจัดซื้อเจ้าหน้าที่ควรสำรวจพัสดุคงเหลือและความต้องการในการใช้พัสดุของสำนักงานฯ และสรุปในภาพรวมเพื่อดำเนินการจัดซื้อในภาพรวมเป็นรายไตรมาส ทั้งนี้ กรณีจัดซื้อจากร้านค้าซึ่งไกลจากพื้นที่ตั้งสำนักงานฯ ควรแสดงหลักฐานว่า ผู้เสนอราคารายดังกล่าวเสนอราคาถูกกว่าร้านค้าในพื้นที่มาก ๓) การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญา หรือข้อตกลงเป็นหนังสือ กรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ควรนำมารวมในแฟ้มเอกสารจัดซื้อจัดจ้างด้วย เพราะเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๔) การจัดซื้อเครื่องวัดอุณหภูมิตามใบเสร็จรับเงินลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓ แต่เจ้าหน้าที่ได้จัดทำรายงานขอความเห็นชอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ตามบันทึกฯ ลงวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๖๓ โดยอ้างอิงตามระเบียบฯ ข้อ ๗๙ วรรคสอง นั้น หากมีกรณีการซื้อหรือจ้างที่มีความจำเป็นเร่งด่วนตามระเบียบฯ ข้อ ๗๙ วรรคสองในครั้งต่อไป ขอให้เจ้าหน้าที่หรือผู้รับผิดชอบที่ได้ดำเนินการไปก่อนแล้ว <u>รีบรายงาน</u>ขอความเห็นชอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐด้วย ๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรในสำนักงาน จากการตรวจสอบพบว่า :	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานของบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๓/๒๕๖๐ เรื่อง การมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ สั่ง ณ วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นคำสั่งก่อนที่มีการปรับโครงสร้างกรมบัญชีกลาง - ด้าน GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง จากการตรวจสอบพบว่า : การเข้าใช้งานในระบบ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลางตามทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card พบว่า ใน ๑ วัน เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๑ ท่าน เข้าใช้งานในระบบทั้ง ๓ สิทธิ - ด้านการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน เหมาะสม โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานอย่างชัด - ด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจำหน่าย/โอน พสดุหมดความจำเป็น แต่ไม่พบเอกสารที่แสดงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและการรายงานผลที่เกี่ยวข้องตามระเบียบฯ และหลังจากจำหน่าย/โอนพัสดุหมดความจำเป็นแล้ว ควรมีการลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที เพื่อให้ทะเบียนคุมสินทรัพย์มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีการรับหนังสือ และส่งหนังสือ ผ่านระบบงาน e-office เสนอผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน และทันเหตุการณ์ มีการลงลายมือชื่อรับเอกสารในทะเบียนรับและจัดเก็บอย่างเป็นระบบ สำหรับเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มงาน /ฝ่าย จะมีการเก็บแยกแต่ละกลุ่มงาน ส่วนเอกสารที่เป็นระเบียบกฎหมาย มติ ครม. หลักเกณฑ์การปฏิบัติ จะมีการแจ้งเวียนเพื่อทราบ และเก็บไว้ในแฟ้มกลางของสำนักงาน	- ควรปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ท. ๒๖๑/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งข้าราชการให้ดำรงตำแหน่ง ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - ควรแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและปฏิบัติตามคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card - ให้กำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบฯ และบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งฯ และการใช้จ่ายเงินสลาก จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) กระบวนการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการดำเนินงานหาผู้รับสลากทดแทนกรณีผู้รับสลากรายเดิมเสียชีวิตหรือถูกตัดสิทธิ ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ๑) มีการจัดทำประกาศ เรื่อง แนวทางการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากฯ ตามประกาศลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว ๒) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจำหน่ายสลากฯ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี (คำสั่งที่ ๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๓) ๓) มีการจ่ายเงินจากเงินสลากฯ เป็นค่าใช้จ่ายไปก่อน และมีการรับเงินคืนเพื่อชดใช้เงินสลาก โดยไม่ได้บันทึกการเป็นลูกหนี้เงินยืมเงินสลากไว้ ๔) มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินคืนเงินสลากที่ไม่ได้ลงบัญชี จำนวน ๒ ฉบับ ๔.๑ ใบสำคัญรับเงิน ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ รับคืนเงินค่าน้ำมันรถยนต์ตู้ นข ๓๙๔๙ จากนางสาววันดี ทองสงธรรม จำนวน ๑,๓๐๗ บาท ๔.๒ ใบสำคัญรับเงิน ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๒ รับคืนเงินสำรองค่าสมุดบัญชี ๓ เล่ม จากนางสาวกาญจนา ชมโลก จำนวน ๑,๐๐๐ บาท ๕) บันทึกขออนุมัติใช้เงินสลาก ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๒ เพื่อดำเนินการเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด แต่มีบางรายการเบิกจากเงินงบประมาณคืนได้ ใช้วิธีขีดฆ่าตัวเลขที่ได้รับอนุมัติแล้วด้วยดินสอ และลงค่าใช้จ่ายเพียงรายการเดียว ๖) ยอดเงินคงเหลือในสมุดคู่ฝากธนาคารและสมุดคุมการรับ-จ่าย ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ไม่ตรงกัน - สมุดคู่ฝากธนาคาร จำนวน ๑๐๖,๑๖๖.๗๒ บาท	- ในกรณีมีการยืมเงินสลากฯ เพื่อสำรองจ่ายและเบิกงบประมาณชดใช้ในภายหลัง ควรนำแนวทางการยืมเงินงบประมาณมาปรับใช้ โดยอาจทำสัญญายืมเงินและตั้งไว้เป็นลูกหนี้ เพื่อสะดวกต่อการติดตามและคืนเงินสลากฯ ต่อไป และควรเพิ่มเรื่องดังกล่าวไว้ในแนวทางการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงานคลังฯ ต่อไปด้วย - การบันทึกบัญชีจ่ายควรบันทึกตามที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินเต็มจำนวนตามที่ขอก่อน และหากมีการรับคืนในภายหลังให้ลงบัญชีเป็นการรับคืนเงินเพื่อชดใช้เงินต่อไป

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- สมุดคุมการรับ-จ่าย จำนวน ๑๐๕,๙๒๘.๐๘ บาท ผลต่าง ๒๓๘.๖๔ บาท ๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง - ไม่ได้ตรวจสอบ	

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
GFMS ในฐานะหน่วยงานกลางหลักเกณฑ์	การมอบหมายจะเป็นการมอบหมายให้แก่ผู้มีสิทธิตามลำดับหากผู้มีสิทธิลำดับที่ ๑ ไม่สามารถดำเนินการได้ จะมอบหมายให้ผู้มีสิทธิลำดับถัดไปปฏิบัติงานแทน แต่ข้อเท็จจริง เจ้าหน้าที่ ๑ ท่าน เข้าปฏิบัติงานทั้ง ๓ สิทธิ สอดคล้องกับทะเบียนคุมผู้ใช้งาน ซึ่งขาดการควบคุมและไม่มี การสอบทานการทำงาน การเก็บรักษาบัตรทั้ง ๓ ใบ จะเก็บไว้ในตู้เอกสารที่มีกุญแจล็อกในห้อง GFMS	ควรจัดทำคำสั่งโดยมอบหมายเป็นรายบุคคล หากผู้ที่ได้รับมอบหมายหลักไม่สามารถปฏิบัติงานได้ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนให้ชัดเจน ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายทำหน้าที่เก็บรักษาบัตรตามสิทธิที่ได้รับมอบหมายด้วย รวมถึงเมื่อมีการส่งมอบบัตรระหว่างกัน ก็ควรลงบันทึกไว้ในทะเบียนคุมว่าได้ส่งมอบบัตรให้กับผู้ใดเป็นผู้ปฏิบัติงานแทน เพื่อเป็นการป้องกันการสูญหาย รวมถึงเป็นการควบคุมภายในที่มีความชัดเจนและรัดกุม	ดำเนินการ ยังไม่ดำเนินการ

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) นางสาวอารี	กลิ่นทอง	คลังเขต ๗
๒) นางสาวณัฐยา	ทรงทิพย์ไทย	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาววิภาภรณ์	ศรีก๊กเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางศิริพันธุ์	สุขพัฒนา	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวพิชญากร	ภาณุศานต์กุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๖) นางสาวศิริพร	จรูญมงคล	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ