

รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๗
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

จากการที่สำนักงานคลังเขต ๗ ได้ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ตั้งแต่ เดือน สิงหาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓ และมีข้อเสนอแนะให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะดังกล่าวแล้ว ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
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/ว๑๐๓ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๔ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๗/ว๓๗๔ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๑๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๒ มอบหมายให้ข้าราชการเป็นผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ของสำนักงานคลังจังหวัด มีการกำหนดสิทธิโดยแบ่งสิทธิตามประเภทของบัตร ออกเป็น ๓ กลุ่ม ประกอบด้วย บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO – GR๐๑) บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO – GR๐๒) และบัตรกลุ่มประมวลบัญชี (PTO - GR๐๓) และมอบหมายหน้าที่การเข้าใช้งานบัตร พร้อมทั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนไว้ในคำสั่งดังกล่าว การเก็บรักษาบัตรจะเก็บรักษาไว้ที่ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMIS Smart Card มีการบันทึกข้อมูลการใช้บัตร โดยระบุวันที่ใช้บัตร ชื่อผู้ใช้ ประเภทบัตร เวลา ลายมือชื่อผู้ใช้ พร้อมทั้งมีผู้ควบคุมลงนามกำกับ	-	-

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข																				
การดำเนินงานที่เกี่ยวกับรายงานที่ธนาคารปฏิเสธการชำระ (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 เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ - หนังสือสำนักงบประมาณ 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>๓๕.๙</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 หน่วยเบิกจ่ายที่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดกาญจนบุรีในปี คือ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกาญจนบุรี (เงินอุดหนุน อปท.) และมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับงบประมาณสูงแต่สถานะปัจจุบันยังก่อหนี้ผูกพันได้ต่ำ 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	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	๓๕.๙	-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	๓๕.๙	-๒๙.๑																		
รวม	๗,๐๕๕.๗	๓,๕๐๑.๖	๔๙.๖	-๒๗.๔																		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกาญจนบุรีมีการตั้งกลุ่มไลน์ในเรื่องนี้เป็นการเฉพาะเพื่อเตรียมความพร้อมในเรื่องดังกล่าวให้แก่ อบท. โดยมีการแลกเปลี่ยนความรู้ระหว่างกัน ทำให้ อบท. มีการจัดทำข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการที่ดี ตลอดจนให้ข้อมูลที่ถูกต้องแก่ผู้มีสิทธิรับเงินในท้องที่รับผิดชอบ ทำให้ในปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดไม่พบปัญหาจากการดำเนินโครงการดังกล่าว		
๑.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๑.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี กำกับดูแลพร้อมทั้งให้บริการแก้ไขปัญหา และเป็นพี่ปรึกษาให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัด ณ สำนักงานคลังจังหวัด โดยรวบรวมประเด็นคำถามจากแต่ละหน่วยงาน และจัดทำสถิติการขอรับบริการตามรายงานตัวชี้วัดของหน่วยงาน ๑.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ 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 (อบท.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๒๒ แห่ง ประกอบด้วย อบจ. ๑ แห่ง เทศบาลเมือง ๒ แห่ง เทศบาล	- -	- -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
ตำบล ๔๗ แห่ง และอบต. ๗๒ แห่ง จัดส่งรายงานการเงินครบถ้วนจำนวน ๑๒๑ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท. ในภาพรวมระดับจังหวัด ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในเวลาที่กำหนด สำหรับ อบท. ที่ไม่จัดส่งรายงานการเงิน ๑ แห่ง คือ อบต. ไส้โว่ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ติดตามอย่างต่อเนื่อง และได้รับรายงานการเงินหลังจากที่รายงานกรมบัญชีกลาง แต่ข้อมูลรายงานการเงินของ อบต. ยังไม่ครบถ้วน ๑.๒.๓ เงินทดรองภัยพิบัติ หลักเกณฑ์ : - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว๑๐๘ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๘ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ จากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการขอใช้เงินทดรองภัยพิบัติ สำนักงานคลังจังหวัดได้ตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณขอใช้เงินทดรองราชการภัยพิบัติในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๙ เรื่อง ประกอบด้วย อุทกภัย ๕ เรื่อง ภัยแล้ง ๔ เรื่อง จำนวนเงิน ๓,๑๐๘,๔๔๐ บาท โดยส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติให้กรมบัญชีกลางภายในกำหนดระยะเวลา ๑.๒.๔ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) การเป็นศูนย์บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตลอดจนระบบ e-GP สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีการจัดสถานที่อย่างเป็นทางการ สัดส่วนในการให้คำปรึกษาแนะนำพร้อมคอมพิวเตอร์ไว้บริการแก่ผู้มารับบริการ ๒) การเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง เพื่อพิจารณาขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ไม่ได้รับข้อมูลจากกรมบัญชีกลางเพื่อตรวจสอบ จึงยังไม่ได้ขอตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้างแต่อย่างใด	-	-

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
๓) สถิติการให้คำปรึกษาแนะนำและการจัดอบรม ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการและผู้ค้ากับภาครัฐแล้ว โดยจัดทำเป็นสรุปคำถามคำตอบปัญหาด้านการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP จำนวน ๑๐๐ ราย และมีโครงการจัดอบรมให้แก่ผู้ค้ากับภาครัฐและผู้ปฏิบัติงาน จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ ๑. โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การบันทึกข้อมูลสินค้าในระบบ Electronic Catalog : e-catalog และการเสนอราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)” สำหรับผู้ค้าภาครัฐในส่วนภูมิภาค ในวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุม ชั้น ๒ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากาญจนบุรี เขต ๑ กลุ่มเป้าหมาย ๒๕ คน ๒. หลักสูตร “ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ในวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุม ชั้น ๒ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากาญจนบุรี เขต ๑ กลุ่มเป้าหมาย ๓๕ คน		
๑.๓ ควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ การให้ความช่วยเหลือเยียวยา ผู้เสียชีวิต ผู้บาดเจ็บและผู้ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ความรุนแรงที่จังหวัดนครราชสีมา หลักเกณฑ์ : - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/ว๒๑ 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	-	-

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในเวลาที่กำหนด ทั้งนี้เมื่อพิจารณาถึงคุณภาพของรายงาน พบว่า รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี แต่มีประเด็นข้อตรวจพบในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ (ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๓) ที่ต้องแก้ไข และมีการเผยแพร่รายงานทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัดแต่ไม่ครบทุกเดือน ๑.๔.๒ สนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - หนังสือที่มณฑลพิษณุโลก ๖๖๖/๒๕๖๓ เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๒๕๕ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง เกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑.ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวง การคลัง (Top down) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาหนี้สาธารณะอย่างบูรณาการ - 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	- - ให้ความชัดเจนในการปรับเกณฑ์การพิจารณาฯ ในรอบ ๖ เดือนหลังอีกครั้ง เนื่องจากมีการประกาศสถานการณ์ฉุกเฉินจากโรค Covid-19 อาจส่งผลให้การดำเนินงาน หรือกิจกรรมต้องชะลอหรือหยุดชะงักไป ประกอบกับภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบันที่มีการชะลอตัว	- ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข																									
๑.๔ มาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ - ได้เตรียมการจัดอบรมให้ส่วนราชการและ อบท.ที่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายแล้ว โดยคาดว่าจะสามารถจัดอบรมได้ในช่วงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ เป็นต้นไป - ดำเนินการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชนแล้วโดยได้คัดเลือก “น้ำผลไม้ผสมน้ำผึ้ง” เป็นสินค้าประจำหมู่บ้านเพื่อทำเป็น OTOP ต่อไป - ดำเนินโครงการ “เปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุมในที่ราชพัสดุ” ตามแนวทางการขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากอย่างยั่งยืนแล้ว โดยคัดเลือก “ตลาดชุมชนบ้านพุน้ำร้อน” ต.บ้านเก่า อ.เมือง เปิดโครงการเมื่อวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๓ - อยู่ระหว่างดำเนินการสื่อสารนโยบายและมาตรการภาษีศุลกากรเชิงรุก - จัดประชุมร่วมระหว่างกรมศุลกากร ผู้ประกอบการ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในพื้นที่แล้วจำนวน ๒ ครั้ง (ไตรมาสละ ๑ ครั้ง) ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จำนวน ๒ โครงการ - โครงการภาคบังคับ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด/ได้ดำเนินการแล้วโดยมีการจัดประชุมเพื่อติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณอยู่เป็นประจำ - โครงการทางเลือก / อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒) ติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น 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>ยกมาจากปีก่อน</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) ติดตามและรับฟังความคิดเห็นในการดำเนินการตรวจสอบร้านค้าและประชาชน ตามมาตรการชิมช้อปใช้ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๕ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง การดำเนินงานของคณะทำงานย่อยด้านกฎหมายระดับจังหวัด	แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๓	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๓	๔ มี.ค.๖๓	๑๔๐,๐๐๐	๑๑,๔๔๕	๑๒๘,๕๕๕	๒๕๖๒	ยกมาจากปีก่อน	๑๕๘,๒๐๙	๑๕๘,๒๐๙	-	๒๕๖๑	๑๙ ก.พ.๖๓	๑๐๐,๐๐๐	๓๐,๗๖๐	๖๙,๒๔๐	รวม		๓๙๘,๒๐๙	๒๐๐,๔๑๔	๑๙๗,๗๙๕	- สำหรับโครงการทางเลือกจะต้องคิดริเริ่มโครงการขึ้นมาใหม่ โดยมีให้นำโครงการของหน่วยงานอื่นมาพิจารณาเป็นโครงการตามเกณฑ์นี้ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะแจ้งการปรับเกณฑ์การพิจารณาฯ อีกครั้ง. - สำหรับเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขอให้เร่งรัดการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ด้วย	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว
แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๓	เบิกจ่าย	คงเหลือ																							
๒๕๖๓	๔ มี.ค.๖๓	๑๔๐,๐๐๐	๑๑,๔๔๕	๑๒๘,๕๕๕																							
๒๕๖๒	ยกมาจากปีก่อน	๑๕๘,๒๐๙	๑๕๘,๒๐๙	-																							
๒๕๖๑	๑๙ ก.พ.๖๓	๑๐๐,๐๐๐	๓๐,๗๖๐	๖๙,๒๔๐																							
รวม		๓๙๘,๒๐๙	๒๐๐,๔๑๔	๑๙๗,๗๙๕																							

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข																																																											
จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีผลการดำเนินงานดังนี้ ๑. การตรวจสอบประชาชน โดยความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัดฯ <table><tr><th>รอบที่</th><th>ประจำเดือน</th><th>จำนวนประชาชน</th><th>ควรจ่าย Cash back</th><th>ได้รับการจ่าย</th><th>ไม่มีความเห็น</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 colspan="2">รวม</td><td>107</td><td>49</td><td>14</td><td>44</td><td></td></tr></table> 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> โดยสำนักงานคลังฯ มีข้อคิดเห็นจากการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) การตรวจสอบประชาชน : พบว่ามีการโอนเงินเข้า-ออกระหว่างประชาชนกับร้านค้า โดยส่วนใหญ่มีความสัมพันธ์ฉันท์ญาติ การซื้อขายสินค้ามีการออกใบเสร็จรับเงินจริง แต่ผู้ซื้อ มีทั้งที่ได้รับและไม่ได้รับสินค้าแล้วแต่ผลประโยชน์ที่จะตกลงกัน ๒) การตรวจสอบร้านค้า : พบว่าร้านค้าบางแห่งที่ตรวจสอบฯ มีการซื้อขายสินค้าจริงแต่ถูกตัดสิทธิ์ เนื่องจากกระบวนการรับเงิน-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 อบท.	รอบที่	ประจำเดือน	จำนวนประชาชน	ควรจ่าย Cash back	ได้รับการจ่าย	ไม่มีความเห็น	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		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	- การกำหนดนโยบายของภาครัฐควรมีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนทั้งภาคประชาชนและร้านค้า เพื่อจะได้ปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และช่วยลดปัญหาที่เกิดขึ้นได้	ดำเนินการแล้ว
รอบที่	ประจำเดือน	จำนวนประชาชน	ควรจ่าย Cash back	ได้รับการจ่าย	ไม่มีความเห็น	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																																																								
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																																																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบสภาพการคลังท้องถิ่น อบท. จำนวน ๒๑ แห่ง ได้แก่ อบจ. เทศบาลเมือง ๒ แห่ง เทศบาลตำบล ๗ แห่ง และ อบต. ๑๑ แห่ง โดยสำนักงานคลังฯ คัดเลือก อบท. ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดได้ครบถ้วน และนำส่งข้อมูลได้ตามกำหนดเวลา ทั้งนี้ การคัดเลือก อบท. ครอบคลุมพื้นที่ ๔ อำเภอ จาก ๑๓ อำเภอ ได้แก่ เมือง ท่ามะกา ท่าม่วง และด่านมะขามเตี้ย เนื่องจากข้อจำกัดในด้านเวลาที่กรมบัญชีกลาง (กกค.) ให้ระยะเวลาดำเนินการเพียง ๔๐ วัน จึงทำให้ไม่สามารถเลือกกลุ่มตัวอย่างได้ครอบคลุมพื้นที่ทั้งจังหวัด	- ในอนาคตหากมีการนำโครงการดังกล่าวมาดำเนินการต่อการพิจารณาคัดเลือก อบท. ควรคัดเลือกจาก ๙ อำเภอที่เหลือด้วย เพื่อให้กลุ่มตัวอย่างครอบคลุมพื้นที่ทั้งจังหวัด	ดำเนินการแล้ว
๒. การกิจสนับสนุน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๑) การควบคุมเงินทรองราชการ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ หนังสือ ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้ตั้งแต่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒) จากการตรวจสอบพบว่า : มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ ไม่ได้มีการตรวจนับเงินสดของเงินทรองราชการ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ (เริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒) จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารหลักฐานการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี โดย ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจนเหมาะสม เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมายได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
๒. มีคำสั่งการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ๓) การเบิกจ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัด ๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง 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 กองการเงินการคลังภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๓๔ ลว. ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. หลักฐานการเบิกจ่ายมีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการขอจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS กับหลักฐานมีความครบถ้วน ๒. สัญญาการยืมเงิน กรอกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ ครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินทั้งในกรณีที่ได้รับคืนเป็นเงินสดและรับคืนเป็นใบสำคัญ ๓. การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราที่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ และมีการบริหารจัดการเงินยืมสำหรับจัดโครงการฝึกอบรมอย่างเป็นระบบและรัดกุม ไม่มีลูกหนี้ที่ชำระหนี้เกินกำหนดเวลา แต่พบข้อสังเกตบางโครงการ ดังนี้ - โครงการจุดพลังในใจ...สู่ความเป็นเลิศในการให้บริการ ได้จ้างเหมาบริการเช่ารถยนต์นั่งส่วนบุคคลเกิน ๗ คน เพื่อใช้ในโครงการฯ แต่ใบเสร็จรับเงินมีรายการไม่ครบถ้วน	- กรณีได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วน ให้ทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังพ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘	ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ การจัดทำเอกสารประกอบการบรรยาย บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นบัญชีค่าวัสดุซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกเป็น “บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม บุคคลภายนอก” - การเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการอบรมหลักสูตรหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอรับและการจ่ายบำเหน็จค่าชีพรสำหรับผู้รับบำนาญ บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม -บุคคลภายนอกซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกเป็น “บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม – ในประเทศ” - โครงการประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นบัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุมซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกเป็น “บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม – บุคคลภายนอก”	- ไม่ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)	ดำเนินการแล้ว
- โครงการอบรมหลักสูตรการเตรียมความพร้อมเพื่อการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขออนุมัติเดินทางไปราชการโดยรถตู้สำนักงาน ได้เขียนค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการแยกเป็น ๒ ชุด (ผู้เข้ารับการอบรม ๑ ชุด และพนักงานขับรถ ๑ ชุด) ๔. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ได้แนบหนังสืออนุมัติให้ไปราชการ พร้อมหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน แต่พบข้อสังเกตในเอกสารหลักฐานบางฉบับดังนี้ - แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความจากฟอร์มมาตรฐาน	- กรณีเดินทางไปราชการและขออนุมัติเดินทางไปราชการ โดยรถตู้สำนักงาน ควรเขียนค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของผู้เข้ารับการอบรมและพนักงานขับรถแยกเป็นชุดเดียวกัน - ในการจัดอบรมแต่ละโครงการ ควรสรุปค่าใช้จ่ายในการจัดอบรมทั้งโครงการไว้ในชุดเดียวกัน	ดำเนินการแล้ว
	- แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ควรใช้แบบตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว.๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ โดยไม่ให้ตัดข้อความใด ๆ - กรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ ซึ่งการเดินทางแต่ละครั้งก็ไม่ได้ไปวันเดียวกันและไม่ใช่มุขพลเดียวกัน ควรแยกใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
- การเดินทางไปราชการงานพิธีมอบรางวัลคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบกจ) บันทึกลับัญชีแยกประเภทเป็นค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ ซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกเป็น “บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ” ๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของ สนง.คลังจังหวัด ๑. ติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปีให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวด ๑ ปีที่ผ่านมา เมื่อดำเนินการตรวจสอบพัสดุแล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ ๒๑๔ เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุ ขาดรุต เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป นั้น จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการ ดังนี้ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๒ โดยรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ พบว่ามีพัสดุเสื่อมสภาพ ขาดรุต จำนวน ๒๓ รายการ และได้โอนพัสดุทั้งหมดให้แก่วิทยาลัยเทคนิคกาญจนบุรี เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ รวมถึงครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ที่หมดความจำเป็นอีกจำนวน ๙ รายการ (ซึ่งพบอยู่ในรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือจำนวน ๕ รายการ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน ๔ รายการ) ที่โอนให้วิทยาลัยเทคนิคกาญจนบุรี รวมทั้งสิ้น ๓๒ รายการ แต่มี ๑ รายการ ที่เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียน คือ หมวดสินทรัพย์ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๑๒๕๕ (ข้อมูล ณ ๓๑	- กรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ต้องมีรายชื่อผู้ร่วมเดินทางทุกคนด้วย - ไม่ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) - - ควรปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๔ และข้อ ๒๑๕ หรือถ้าหากได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ แล้ว ควรแนบเอกสารดังกล่าวรวมไว้ในชุดเดียวกัน เพื่อสะดวกต่อการสืบค้นต่อไป - หลังจากดำเนินการจำหน่าย/โอนเจ้าหน้าที่ควรมีการลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที ตามระเบียบข้อ ๒๑๘ เพื่อให้ทะเบียนคุมสินทรัพย์ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	ดำเนินการแล้ว - ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
มีนาคม ๒๕๖๓) ประกอบกับไม่พบเอกสารแสดงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง และรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงจากคณะกรรมการ - หมวดสินทรัพย์ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รหัสสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๒๓๑๔๘ - ๒๓๑๖๕ จำนวน ๑๘ รายการ ไม่มีมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกรายการผิดพลาดซึ่งไม่สามารถนำออกจากระบบได้ - มีการจำหน่ายครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์จำนวน ๗๑ รายการ เมื่อวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๒ แต่ไม่พบเอกสารแสดงดังนี้ ๑.) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง และรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงจากคณะกรรมการ ๒.) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลาง และคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ 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 ควรแนบเอกสารดังกล่าวรวมไว้ในชุดเดียวกันเพื่อสะดวกต่อการสืบค้นต่อไป - เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องและปฏิบัติตามระเบียบฯ - ควรลงรายละเอียดให้ครบถ้วนและตรงกับการขอเบิกในแต่ละครั้ง เพื่อความถูกต้องของจำนวนวัสดุคงเหลือ และข้อมูลในทะเบียนคุม	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
๓. การดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ รถยนต์ หลักเกณฑ์ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๓๐ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๓๕ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๓๘ (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๔๑ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๔๕ 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	ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) มีการจัดทำร่างขอบเขตของงาน/ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ โดยผู้ต้องการใช้พัสดุ ไม่ครบทุกโครงการ ๒) บันทึกตกลงจ้างพนักงานทำความสะอาด ไม่ติดอากรแสตมป์ - การส่งมอบงานจ้างพนักงานทำความสะอาดในหลายครั้งได้ระบุในใบลงเวลาปฏิบัติงานว่าพนักงานฯ ลาป่วย แต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุรายงานว่าได้ปฏิบัติงานครบถ้วนถูกต้องตามสัญญา และส่งเรื่องเบิกจ่ายเงินเต็มเดือนตามที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งจากการสอบถามเพิ่มเติมทำให้ทราบว่าวันที่พนักงานฯ ลาป่วย ได้ส่งผู้มาปฏิบัติงานแทนในวันดังกล่าว ๓) มีการจัดซื้อแบตเตอรี่รถยนต์พร้อมติดตั้งในราคาที่หักการขายซากแบตเตอรี่เก่าแล้ว	- ให้จัดทำร่างขอบเขตของงานรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ โดยผู้ที่ต้องการใช้พัสดุนั้น ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ ทุกโครงการ พร้อมทั้งกำหนดให้ผู้ที่ต้องการใช้พัสดุนั้นเป็นผู้ตรวจรับพัสดุนั้นโดยอนุโลม - กรณีเป็นการจ้างเหมาที่มีใช้การจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ ตามระเบียบของกระทรวงการคลัง ให้ผู้รับจ้างติดอากรและขีดฆ่าอากรแสตมป์ (วงเงินตามบันทึกตกลงจ้าง ในทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ต้องติดอากรแสตมป์ ๑ บาท) เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์ - กรณีที่พนักงานทำความสะอาดลาป่วยและส่งคนมาปฏิบัติงานแทนให้มีการลงชื่อปฏิบัติหน้าที่แทน และเมื่อส่งมอบงานในแต่ละเดือนให้ใช้หลักฐานดังกล่าวประกอบกับการส่งมอบงานของพนักงานทำความสะอาดไว้ด้วย - ซากแบตเตอรี่เก่าซึ่งหมดความจำเป็นให้จำหน่ายตามระเบียบฯ และนำเงินที่ได้ส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินด้วย - กรณีจัดซื้อแบตเตอรี่ เป็นวัสดุยานพาหนะและขนส่ง จะต้องจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ และจัดทำใบเบิกด้วย เพื่อเป็นการควบคุมการรับและจ่ายวัสดุดังกล่าว	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
๔) ไม่จัดทำบันทึกรายงานรายงานผลการพิจารณาเมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการซึ่งตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ กำหนดว่า “เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบันทึกรายงานผลการพิจารณา รายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมทั้งเอกสาร หลักฐานประกอบ...” 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 กรณีจัดซื้อจากร้านค้าซึ่งไกลจากพื้นที่ตั้ง สำนักงานฯ ควรแสดงหลักฐานว่า ผู้เสนอราคาเรียงดังกล่าวนั้นเสนอราคาถูกกว่าร้านค้าในพื้นที่มาก ๓) การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญา หรือข้อตกลงเป็นหนังสือ กรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว๖๒ 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	- ควรดำเนินการตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ ซึ่งประเด็นนี้เคยให้ข้อเสนอแนะไปแล้ว เมื่อคราวตรวจงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	ดำเนินการแล้ว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากร ในสำนักงาน จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานของบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัด กาญจนบุรี ได้ปฏิบัติตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๓/๒๕๖๐ เรื่อง การมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ ราชการ สั่ง ณ วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นคำสั่งก่อนที่มี การปรับโครงสร้างกรมบัญชีกลาง - ด้าน GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง จากการตรวจสอบพบว่า : การเข้าใช้งานในระบบ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง ตามทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card พบว่า ใน ๑ วัน เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๑ ท่าน เข้าใช้ งานในระบบทั้ง ๓ สิทธิ - ด้านการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ได้อย่างครบถ้วน เหมาะสม โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ การปฏิบัติงานอย่างชัด - ด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจำหน่าย/โอน พัสตุมหมดความจำเป็น แต่ไม่พบเอกสารที่แสดงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและการ รายงานผลที่เกี่ยวข้องตามระเบียบฯ และหลังจากจำหน่าย/โอน พัสตุมหมดความจำเป็นแล้ว ควรมีการลงจ่ายพัสดุนั้นออกจาก บัญชีหรือทะเบียนทันที เพื่อให้ทะเบียนคุมสินทรัพย์มีความ ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	- ควรปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ท. ๒๖๑/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้ง ข้าราชการให้ดำรงตำแหน่ง ตาม กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - ควรแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและ ปฏิบัติตามคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ ผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card - ให้กำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบฯ และบันทึกข้อมูล ให้เป็นปัจจุบัน	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว
๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บ เอกสาร จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีผู้รับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีการรับ หนังสือ และส่งหนังสือ ผ่านระบบงาน e-office เสนอผู้บริหาร อย่างสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน และทันเหตุการณ์ มีการลงลายมือชื่อ รับเอกสารในทะเบียนรับและจัดเก็บอย่างเป็นระบบ สำหรับ เอกสารที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มงาน /ฝ่าย จะมีการเก็บแยกแต่ละ กลุ่มงาน ส่วนเอกสารที่เป็นระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. หลักเกณฑ์การปฏิบัติ จะมีการแจ้งเวียนเพื่อทราบ และเก็บไว้ใน แฟ้มกลางของสำนักงาน		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/ แก้ไข
๓) <u>ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น</u> ๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งฯ และการใช้จ่ายเงินสลากจากการตรวจสอบพบว่า : 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 โดยไม่ได้บันทึกรายการเป็นลูกหนี้เงินยืมเงินสลากไว้ ๔) มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินคืนเงินสลากที่ไม่ได้ลงบัญชี จำนวน ๒ ฉบับ ๔.๑ ใบสำคัญรับเงิน ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ รับคืนเงินค่าน้ำมันรถยนต์คู่ 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 - สมุดคุมการรับ-จ่าย จำนวน ๑๐๕,๙๒๘.๐๘ บาท ผลต่าง ๒๓๘.๖๔ บาท ๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง - ไม่ได้ตรวจสอบ	- - ในกรณี มีการยืมเงินสลากฯ เพื่อสำรองจ่าย และเบิกงบประมาณชดใช้ในภายหลัง ควรนำแนวทางการยืมเงินงบประมาณมาปรับใช้ โดยอาจทำสัญญายืมเงินและตั้งไว้เป็นลูกหนี้เพื่อสะดวกต่อการติดตามและคืนเงินสลากฯ ต่อไป และควรเพิ่มเรื่องดังกล่าวไว้ในแนวทางการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงานคลังฯ ต่อไปด้วย - การบันทึกบัญชีจ่ายควรบันทึกตามที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินเต็มจำนวนตามที่ขอก่อน และหากมีการรับคืนในภายหลังให้ลงบัญชีเป็นการรับคืนเงินเพื่อชดใช้เงินต่อไป	- ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว -

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการ ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
GFMS ในฐานะ หน่วยงานกลาง หลักเกณฑ์	การมอบหมายจะเป็นการ มอบหมายให้แก่ผู้มีสิทธิ ตามลำดับหากผู้มีสิทธิลำดับที่ ๑ ไม่สามารถดำเนินการได้ จะมอบหมายให้ผู้มีสิทธิลำดับ ถัดไปปฏิบัติงานแทน แต่ข้อเท็จจริง เจ้าหน้าที่ ๑ ท่านเข้าปฏิบัติงานทั้ง ๓ สิทธิ สอดคล้องกับทะเบียนคุม ผู้ใช้งาน ซึ่งขาดการควบคุมและ ไม่มีการสอบทานการทำงาน	ควรจัดทำคำสั่งโดย มอบหมายเป็นรายบุคคล หากผู้ที่ได้รับมอบหมาย หลักไม่สามารถปฏิบัติงาน ได้ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติ หน้าที่แทนให้ชัดเจน	ดำเนินการแล้ว
	การเก็บรักษาบัตรทั้ง ๓ ใบ จะเก็บไว้ในตู้เอกสารที่มีกุญแจ ล็อคในห้อง GFMS	ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายทำ หน้าที่เก็บรักษาบัตรตาม สิทธิที่ได้รับมอบหมาย ด้วย รวมถึงเมื่อมีการส่ง มอบบัตรระหว่างกัน ก็ควรลงบันทึกไว้ใน ทะเบียนคุมว่าได้ส่งมอบ บัตรให้กับผู้ใดเป็น ผู้ปฏิบัติงานแทน เพื่อเป็น การป้องกันการสูญหาย รวมถึงเป็นการควบคุม ภายในที่มีความชัดเจน และรัดกุม	ดำเนินการแล้ว