



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP.๑๖๒-๑๘๐๑ ต่อ ๓๑๒

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๗๖๓ วันที่ ๖๓ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดกาญจนบุรี

สำนักงานคลังเขต ๗ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามเอกสารแนบ ทั้งนี้ หากมีข้อทักท้วงขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบ
ภายใน ๑๕ วัน ทาง e-mail : zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรุณ สว่างสินอุดมชัย)

คลังเขต ๗



กรมบัญชีกลาง

12 ก.ค. ๖๔

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขต เป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการ ตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ในระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบ ครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน โครงการ หรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล
- ๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการ ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และ มาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้
- ๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่
- ๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงกาปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๓.๑ ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๔ เรื่อง งาน ๑๐ ด้าน
 - ๓.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน
 - งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานะหน่วยงานกลาง
 - ๓.๑.๒ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน
 - งานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
 - งานด้านการบัญชีภาครัฐ
 - งานด้านเงินทดรองภัยพิบัติ
 - งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
 - ๓.๑.๓ ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ
 - งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง
 - ๓.๑.๔ ภารกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล
 - งานด้านเศรษฐกิจการคลัง
 - งานด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

- งานด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- งานด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

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 ภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๓.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๓.๔ การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔ จากเอกสารหลักฐานและรายงาน ประมาณร้อยละ ๕๐-๖๐ เนื่องจากสถานการณ์โรคแพร่ระบาดของ COVID - 19 และการประกาศบังคับใช้ พ.ร.ก. การบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๘ จึงไม่ได้ดำเนินการตรวจนับเงินสดและการตรวจนับธนบัตรตัวอย่าง ณ สำนักงานคลังจังหวัด

๕. วิธีการตรวจสอบ

- ๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ
- ๓) สัมภาษณ์ทางโทรศัพท์

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๑.๑ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานะหน่วยงานกลางและผู้เบิกหลักเกณฑ์ - 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	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๔ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๗/ว ๓๗๔ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๔๗ จากการตรวจสอบพบว่า : การจัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๑๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๒ มอบหมายให้ข้าราชการเป็นผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ของสำนักงานคลังจังหวัด มีการกำหนดสิทธิโดยแบ่งสิทธิตามประเภทของบัตร ออกเป็น ๓ กลุ่ม ประกอบด้วย บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO – GR๐๑) บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO – GR๐๒) และบัตรกลุ่มประมวลบัญชี (PTO-GR๐๓) และมอบหมายหน้าที่การเข้าใช้งานบัตร พร้อมทั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนไว้ในคำสั่งดังกล่าว การเก็บรักษาบัตรจะเก็บรักษาไว้ที่ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card มีการบันทึกข้อมูลการใช้บัตร โดยระบุวันที่ใช้บัตร ชื่อผู้ใช้ ประเภทบัตร เวลา ลายมือชื่อผู้ใช้ พร้อมทั้งมีผู้ควบคุมลงนามกำกับ การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานที่ธนาคารปฏิเสธการชำระ (Return) ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๓ – มี.ค. ๖๔ มีรายการ Return จำนวน ๖ รายการ สาเหตุเกิดจากบัญชีปิด ๕ รายการและการโอนสิทธิ์รับเงิน ๑ รายการ ซึ่งเกิดจากหน่วยงานไม่ได้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนทำรายการขอเบิก และไม่ได้แจ้งเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดทราบว่าการโอนสิทธิ์รับเงิน จึงได้ทำหนังสือถึงหน่วยงานที่มีรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) โดยกำชับให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายให้เป็นไปตามมาตรการป้องกันการปฏิเสธการโอนเงินก่อนทำการขอเบิกเงิน ๑.๒ การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ๑.๒.๑ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี กำกับดูแลพร้อมทั้งให้บริการแก้ไขปัญหา และเป็นพี่เลี้ยงให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการในจังหวัด ณ สำนักงานคลังจังหวัด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
โดยรวบรวมประเด็นคำถามจากแต่ละหน่วยงาน และจัดทำสถิติการขอรับบริการตามรายงานตัวชี้วัดของหน่วยงาน ๑.๒.๒ งานด้านการบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผล จำนวน ๙๗ หน่วย หน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ๗๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๓๘ และหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านบางส่วน มีจำนวน ๒๐ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๖๒ และหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านบางส่วน สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการแจ้งส่วนราชการให้ทราบและให้คำปรึกษา แนะนำ ในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ จังหวัดกาญจนบุรี มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑๒๒ แห่ง ประกอบด้วย อบจ. ๑ แห่ง เทศบาลเมือง ๓ แห่ง เทศบาลตำบล ๔๖ แห่ง และอบต. ๗๒ แห่ง จัดส่งรายงานการเงินครบถ้วนจำนวน ๑๒๒ แห่ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ในภาพรวมระดับจังหวัด ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในเวลาที่กำหนด ๑.๒.๓ งานด้านเงินทดรองภัยพิบัติ หลักเกณฑ์ : - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๔/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ - หนังสือกองกฎหมาย ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๓๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ จากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินการตรวจสอบหลักฐานการขอใช้เงินทดรองภัยพิบัติ สำนักงานคลังจังหวัดได้ตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณขอใช้เงินทดรองราชการภัยพิบัติในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๓ เรื่อง ประกอบด้วย อุทกภัยและน้ำไหลหลาก ๖ เรื่อง โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID 19) ๗ เรื่อง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จำนวนเงิน ๒๒,๒๔๓,๔๔๘.๔๗ บาท โดยส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติให้กรมบัญชีกลางภายในกำหนดระยะเวลา ๑.๒.๔ งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) ด้านการเป็นศูนย์บริการและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตลอดจนระบบ e-GP สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีการจัดสถานที่อย่างเป็นทางการให้คำปรึกษาแนะนำพร้อมคอมพิวเตอร์ไว้บริการแก่ผู้มารับบริการ ๒) การเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้างเพื่อพิจารณาขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ สำนักงานคลังจังหวัดฯ ได้รับข้อมูลจากกรมบัญชีกลางเพื่อตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรฯ สิ้นสุด ณ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ตรวจสอบไปแล้วจำนวน ๔๖ ครั้ง และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลางตรงตามระยะเวลาที่กำหนด	
๑.๓ การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ การประชาสัมพันธ์ หลักเกณฑ์ อัตรา วิธีการ และเงื่อนไข การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธิหรือบุคคลในครอบครัวเสี่ยงหรือติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID19) หลักเกณฑ์ : - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๐๒ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๓๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๓ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๒๓๓ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : - สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ใช้ช่องทางประชาสัมพันธ์ผ่านทาง Line Group , Facebook , website ของสำนักงาน และการประชุมประจำเดือนของจังหวัดกาญจนบุรี	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๔ การกีดกันสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล ๑.๔.๑ ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง ภารกิจด้านเศรษฐกิจการคลังได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและรายงานประมาณการเศรษฐกิจ ตลอดจนสถิติการจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๗ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาถึงคุณภาพของรายงาน พบว่า รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดอยู่ในเกณฑ์ดี แต่มีประเด็นข้อตรวจพบในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ (ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๔) ที่ต้องแก้ไขเล็กน้อย และมีการเผยแพร่รายงานทาง Website ของสำนักงาน ๑.๔.๒ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง ๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - หนังสือที่มณฑลพิษณุโลกฯ เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๔๖ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง เกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑.๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวง การคลัง (Top down) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก - การปล่อยกู้สินเชื่อรายย่อยของธนาคารออมสินและธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อจำนวนทั้งสิ้น ๕,๙๖๕ ราย โดยอนุมัติสินเชื่อแล้ว ๕,๗๙๓ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๑๒ ส่วนการให้ความรู้ทางการเงินและบริหารจัดการหนี้สินแก่ประชาชนผู้มีรายได้น้อย ดำเนินการได้ร้อยละ ๙๙.๘๑ ๑.๒ โครงการ National e-Payment - ส่วนราชการในจังหวัดกาญจนบุรี จำนวน ๑๐๐ หน่วยงาน ที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
มากกว่า ๘๐ รายการ มีจำนวน ๗๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๒ ๑.๓ การเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ - เนื่องจากการดำเนินการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ยังต่ำกว่าเป้าหมายของการเร่งรัดเบิกจ่าย ซึ่งมีรายจ่ายเกี่ยวกับโครงการฝึกอบรมที่ไม่สามารถดำเนินการได้ในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ และมีการปรับแผนการดำเนินงานใหม่ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน สำหรับกรณีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณจาก พ.ร.ก. กู้เงินเยียวยาและดูแลเศรษฐกิจที่ลงสู่จังหวัด เป็นรายการจ่ายเงินเดือนค่าจ้าง และค่าตอบแทนรายเดือนที่มีงวดการจ่ายที่แน่นอน ๑.๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น - การดำเนินโครงการเพื่อเพิ่มองค์ความรู้ด้านการเงินการคลังท้องถิ่นได้คัดเลือกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒๒ แห่ง ตามขนาดจังหวัด โดยได้ลงพื้นที่ประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่นแล้ว เมื่อวันที่ ๑๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ แต่ยังไม่ได้นำวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลตามเกณฑ์การประเมิน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) - ยังไม่ได้ดำเนินการ ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓.๑ กรมสรรพากร - สำนักงานสรรพากรพื้นที่ได้ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการและผู้เสียภาษีในท้องถิ่นที่ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต โดยประชาสัมพันธ์ผ่านหน้า website ของหน่วยงาน ซึ่งมีผลการดำเนินบรรลุผลตามเกณฑ์การประเมินที่กำหนด ๓.๒ กรมสรรพสามิต - สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ได้คัดเลือกสินค้า OTOP เพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน โดยเลือกผลิตภัณฑ์ประเภทผ้า เครื่องแต่งกาย ที่ผลิตโดย นางจันทร์เพ็ญ อำพันพร ซึ่งคณะทำงานพร้อมด้วยธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขากาญจนบุรี ได้ลงพื้นที่พบผู้ประกอบการ เพื่อขอข้อมูลผลิตภัณฑ์และข้อมูลด้านต่าง ๆ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
๓.๓ กรมธนารักษ์ - สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ได้คัดเลือกที่ราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ กจ. ๕๙๗ (บางส่วน) ต. เกาะสำโรง อ.เมืองกาญจนบุรี จ. กาญจนบุรี เพื่อดำเนินโครงการเปลี่ยนชุมชนเป็นห้องประชุมในที่ราชพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการจัดประชุมร่วมกับ คบจ. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓.๔ กรมศุลกากร - ด้านศุลกากรสังขละบุรี คัดเลือกนโยบายมาตรการภาษีศุลกากรที่สำคัญ ดังนี้ - ไตรมาสที่ ๑ นโยบายเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการศุลกากร - ไตรมาสที่ ๒ นโยบายเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการศุลกากรแก่ผู้ประกอบการในเขตปลอดอากร - ไตรมาสที่ ๓ นโยบายการขนถ่ายสินค้า ณ จุดผ่านแดนถาวรบ้านพุน้ำร้อน และจุดผ่อนปรนการค้าด่านพระเจดีย์สามองค์ ในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด - 19) อยู่ระหว่างดำเนินการไตรมาสที่ ๔ ๒) ติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐%) จากการตรวจสอบพบว่า : <table><tr><th>แหล่งเงิน</th><th>วันที่โอน</th><th>จัดสรรปี ๖๔</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>๑๘ ก.พ. ๖๔</td><td>๓๙๔,๖๒๐</td><td>-</td><td>๓๙๔,๖๒๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๓</td><td>ยกมาจากปีก่อน</td><td>๑๒,๒๙๐</td><td>๑๑,๗๕๐</td><td>๕๔๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๒</td><td>๑๗ ธ.ค. ๖๓</td><td>๙๘,๘๐๐</td><td>๒๓,๔๙๐</td><td>๗๕,๓๑๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td></td><td>๕๐๕,๗๑๐</td><td>๓๕,๒๔๐</td><td>๔๗๐,๔๗๐</td></tr></table> หมายเหตุ จากรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ เดือนมีนาคม ๒๕๖๔ ๑.๔.๓ ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด - เพื่อรวบรวมการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นในการสนับสนุนภารกิจของจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า : บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับมอบหมายจากหน่วยงานอื่นของจังหวัดเพื่อเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ/คณะทำงาน รวม ๘ คณะ	แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๔	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๔	๑๘ ก.พ. ๖๔	๓๙๔,๖๒๐	-	๓๙๔,๖๒๐	๒๕๖๓	ยกมาจากปีก่อน	๑๒,๒๙๐	๑๑,๗๕๐	๕๔๐	๒๕๖๒	๑๗ ธ.ค. ๖๓	๙๘,๘๐๐	๒๓,๔๙๐	๗๕,๓๑๐	รวม		๕๐๕,๗๑๐	๓๕,๒๔๐	๔๗๐,๔๗๐	
แหล่งเงิน	วันที่โอน	จัดสรรปี ๖๔	เบิกจ่าย	คงเหลือ																						
๒๕๖๔	๑๘ ก.พ. ๖๔	๓๙๔,๖๒๐	-	๓๙๔,๖๒๐																						
๒๕๖๓	ยกมาจากปีก่อน	๑๒,๒๙๐	๑๑,๗๕๐	๕๔๐																						
๒๕๖๒	๑๗ ธ.ค. ๖๓	๙๘,๘๐๐	๒๓,๔๙๐	๗๕,๓๑๐																						
รวม		๕๐๕,๗๑๐	๓๕,๒๔๐	๔๗๐,๔๗๐																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๔.๔ เพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น - หนังสือฝ่ายเลขานุการที่มณฑลพะกิจ วายุภักษ์เพื่อการเปลี่ยนแปลงยุทธศาสตร์การคลัง กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๘๙ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณา ผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๓ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีคัดเลือก อบท. ที่ ต้องดำเนินการตรวจสอบสภาพการคลังท้องถิ่น จำนวน ๒๒ แห่ง ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล เมืองกาญจนบุรี เทศบาลเมืองท่าเรือพระแท่น เทศบาล เมืองปากแพรก เทศบาลตำบลหนองฝ้าย เทศบาลตำบล หนองลาน เทศบาลตำบลเขาโจด เทศบาลตำบลม่วงชุม เทศบาลตำบลแก่งเสี้ยน เทศบาลตำบลลาดหญ้า เทศบาล ตำบลหนองบัว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองปลิง องค์การบริหารส่วน ตำบลหนองฝ้าย องค์การบริหารส่วนตำบลท่ามะกา องค์การบริหารส่วนตำบลดอนชะเอม องค์การบริหารส่วน ตำบลนาสวน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาน้อย องค์การ บริหารส่วนตำบลลาดหญ้า องค์การบริหารส่วนตำบลวัง เย็น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัวและองค์การ บริหารส่วนตำบลหนองหญ้า พบว่า ปัญหาของ อบท. ส่วน ใหญ่เจ้าหน้าที่ขาดองค์ความรู้ในเรื่องดังกล่าว	
๒. การปฏิบัติงานสนับสนุน ๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของ สำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ๑) การควบคุมเงินทศรองราชการ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทศรอง ราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบ เงินทศรองราชการเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ ไม่ได้มีการตรวจนับ เงินสดของเงินทศรองราชการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : เอกสารหลักฐานการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี โดย ๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินไว้อย่างชัดเจน เหมาะสม เป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง/มอบหมาย ได้ดำเนินการ/กำกับดูแลตามที่รับมอบหมายอย่างแท้จริงด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ๒. มีคำสั่งการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ๓) การเบิกจ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัด ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลว. ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๕. หนังสือกองระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและราคากลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๓/ว ๑๗๗ ลว. ๒๙ เมษายน ๒๕๖๓ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑. หลักฐานการเบิกจ่ายมีการตรวจสอบจากผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนเสนอคลังจังหวัดอนุมัติรายการขอเบิก รายการขอจ่ายมีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้องครบถ้วน การบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS กับหลักฐานมีความครบถ้วน ๒. สัญญาการยืมเงิน กรอกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วนถูกต้อง การรับคืนเงินยืม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตามสัญญาเงินยืมเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินทั้งในกรณีที่รับคืนเป็นเงินสดและรับคืนเป็นใบสำคัญ ๓. การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราที่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการ และมีการบริหารจัดการเงินยืมสำหรับจัดโครงการฝึกอบรมอย่างเป็นระบบและรัดกุม ไม่มีลูกหนี้ที่ชำระหนี้เกินกำหนดเวลา ๔. การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการได้แนบหนังสืออนุมัติให้ไปราชการ พร้อมหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน แต่พบข้อสังเกตในเอกสารหลักฐานบางฉบับ ดังนี้ - แบบฟอร์มใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการแก้ไข/ตัดข้อความจากฟอร์มมาตรฐาน ๕. การเบิกค่าจ้างถ่ายเอกสารประกอบการประชุมคณะกรรมการพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ ตามเอกสาร Pb๔๐๐๐๐๐๙๕ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และการเบิกค่าทำตรายาง ตามเอกสาร Pb๔๐๐๐๐๐๙๗ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็น บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ ซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องบันทึกเป็น บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก ๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุของ สนง.คลังจังหวัด ๑. ติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี หลักเกณฑ์ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดให้ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปีให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ งวด ๑ ปีที่ผ่านมา เมื่อดำเนินการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และข้อ ๒๑๔ เมื่อได้รับรายงานการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุ ขาดรุ่ย เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป	- แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ควรใช้แบบตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว. ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ โดยไม่ให้ตัดข้อความใด ๆ - ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป นั้น จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการ ดังนี้ - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ และคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงพบว่า มีพัสดุเสื่อมสภาพ ขำรุด จำนวน ๔ รายการ และทำการจำหน่ายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง แก่ร้านปูนโชค จำนวนเงิน ๓,๘๑๒ บาท และได้นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว ๒. ตรวจนับวัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบพบว่า : - สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีข้อมูลรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ ตรงกับ รายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แต่รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ มีข้อมูลไม่ตรงกับ ทะเบียนคุมมือ เนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน 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 ๔ ปี ๖ เดือน - ดำเนินการครบถ้วนตามระเบียบ บ้านพักของทางราชการ หลักเกณฑ์ - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐	- ขอให้ตรวจสอบการบันทึกรายการสินทรัพย์ให้ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน เพื่อความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ จากการตรวจสอบพบว่า : - ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ในการก่อสร้างบ้านพักข้าราชการระดับ ๙ จำนวน ๑ หลัง และระดับ ๗-๘ จำนวน ๒ หลัง ทั้งนี้ได้มีการตรวจรับและรับมอบบ้านพักทั้ง ๓ หลังแล้ว ๔. การจัดซื้อจัดจ้าง โดยตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) มีการจัดทำร่างขอบเขตของงาน/ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ โดยผู้ต้องการใช้พัสดุ ไม่ครบทุกโครงการ ๒) การจัดทำราคากลางเพื่อขออนุมัติเห็นชอบก่อนการดำเนินการซื้อ/จ้าง ไม่ระบุจำนวนเงินในการสรรหาในรายงานขอซื้อขอจ้างทุกฉบับแต่ระบุเพียง “เป็นราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด” หรือ “ราคาที่จัดซื้อเป็นราคามาตรฐาน” หรือ “ราคาที่จ้างเป็นราคาครั้งสุดท้าย” แต่ไม่ได้ระบุจำนวนเงินและร้านที่ไปสืบมาว่าเป็นราคาเท่าใด ๓) การจัดซื้อน้ำดื่ม ดำเนินการจัดซื้อตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ จากการสอบถามข้อเท็จจริงปรากฏว่า ร้านค้าที่จำหน่ายน้ำดื่มไม่ให้เครดิตเมื่อร้านค้าส่งมอบน้ำดื่มแล้วเจ้าหน้าที่ที่รับมอบจะต้องเป็นผู้สำรองจ่ายเงินนั้นไปก่อน แต่จากเอกสารหลักฐานที่ปรากฏเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ดำเนินการขอความเห็นชอบแต่ผู้ที่สำรองจ่ายเงินมิได้เป็นผู้จัดทำรายงานขอความเห็นชอบและระบุว่าตนเป็นผู้สำรองจ่ายเงินนั้นไปก่อน ดังนั้น กรณีเจตนาของหนังสือเวียนตาม ว ๑๑๙ เป็นการกำหนดแนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายใน	- ให้จัดทำร่างขอบเขตของงาน รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุ โดยผู้ที่ต้องการใช้พัสดุนั้น ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ ทุกรายการ/โครงการที่ซื้อ/จ้าง - ให้ระบุจำนวนเงินของราคากลางที่ได้มาจากการสรรหาให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ - ให้ผู้ที่ดำเนินการสำรองจ่ายในการจ่ายเงินค่าน้ำดื่ม เป็นผู้ดำเนินการลงนามขอความเห็นชอบในการจัดซื้อ/จ้าง ตามนัยหนังสือ ว ๑๑๙ - เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังฯ สามารถขอยืมเงินทดรองราชการในการจ่ายไปก่อนได้ กรณีไม่ได้รับเครดิต หรือ หาร้านค้าที่สามารถปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการได้ โดยสำนักงานคลังฯ จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างได้ตั้งแต่ต้นปีเพียงครั้งเดียว และเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณตามปกติ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทาง ดังนี้ - ใช้กับกรณีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานที่มีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท - <u>ให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายดำเนินการจัดซื้อจัดพัสดุไปก่อน แล้วรีบรายงานขอความเห็นชอบ พร้อมด้วยหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างนั้นเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายใน ๕ วันทำการถัดไป</u> - เมื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบแล้ว ให้ถือว่ารายงานขอความเห็นชอบดังกล่าวเป็นหลักฐานในการตรวจรับโดยอนุโลม ๔) สำนักงานคลังได้รับงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้ - ค่าก่อสร้างบ้านพักราชการระดับ ๙ พร้อมรั้ว จำนวน ๑ หลัง เป็นเงิน ๒,๒๑๐,๘๐๐ บาท - ค่าก่อสร้างบ้านพักราชการระดับ ๗ - ๘ พร้อมรั้ว จำนวน ๒ หลัง เป็นเงิน ๓,๓๘๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕,๕๙๐,๘๐๐ บาท โดยสำนักงานคลังได้ดำเนินการประกวดราคาจ้างก่อสร้างบ้านพักราชการระดับ ๙ พร้อมรั้ว จำนวน ๑ หลัง ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ปรากฏว่า บริษัทธารชล จำกัด เป็นผู้ชนะการเสนอราคาด้วยวงเงิน ๒,๐๕๐,๐๐๐ บาท ซึ่งสัญญาจ้างเริ่มตั้งแต่วันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓ สิ้นสุดสัญญาวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ และได้มีการขยายสัญญาอีก ๑๔ วัน เป็นสิ้นสุดสัญญาในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ปัจจุบันบริษัทได้ส่งมอบงานครบถ้วนถูกต้องแล้ว เมื่อวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีค่าปรับจำนวน ๑๕๖ วัน ๆ ละ ๒,๐๕๐ บาท เป็นเงิน ๓๑๙,๘๐๐ บาท ประกวดราคาจ้างก่อสร้างบ้านพักราชการระดับ ๗ - ๘ พร้อมรั้ว จำนวน ๒ หลัง ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ปรากฏว่า ห้างหุ้นส่วนจำกัด ว.วิศวกาญจน์ เป็นผู้ชนะการเสนอราคาด้วยวงเงิน ๓,๑๗๔,๐๐๐ บาท ซึ่งสัญญาจ้างเริ่มตั้งแต่วันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ สิ้นสุดสัญญาวันที่ ๑๕ ธันวาคม	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒๕๖๓ และได้มีการขยายสัญญาอีก ๑๔ วัน เป็นสิ้นสุดสัญญาในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ ปัจจุบันบริษัทได้ส่งมอบงานครบถ้วนถูกต้องแล้ว เมื่อวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๔ มีค่าปรับจำนวน ๔๒ วัน ๆ ละ ๓,๑๗๔ บาท เป็นเงิน ๑๓๓,๓๐๘ บาท ๒.๓ ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัด - ด้านการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน เหมาะสม โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานอย่างชัด -ด้านพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า : มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุอย่างเหมาะสม แต่มีความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูล จึงทำให้ข้อมูลระหว่างรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ ไม่ตรงกับ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร จากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ โดยมีการรับหนังสือ และส่งหนังสือ ผ่านระบบงาน e-office เสนอผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ เป็นปัจจุบัน และทันเหตุการณ์ มีการลงลายมือชื่อรับเอกสารในทะเบียนรับและจัดเก็บอย่างเป็นระบบ สำหรับเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มงาน /ฝ่าย จะมีการเก็บแยกแต่ละกลุ่มงาน ส่วนเอกสารที่เป็นระเบียบกฎหมาย มติ ครม. หลักเกณฑ์การปฏิบัติ จะมีการแจ้งเวียนเพื่อทราบ และเก็บไว้ในแฟ้มกลางของสำนักงาน	
๓) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งฯ และการใช้จ่ายเงินสลาก จากการตรวจสอบพบว่า : ๑) กระบวนการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ที่ได้รับจัดสรร และการดำเนินงานหาผู้รับสลากทดแทนกรณีผู้รับสลากรายเดิมเสียชีวิตหรือถูกตัดสิทธิ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ๑) มีการจัดทำประกาศ เรื่อง แนวทางการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากฯ ตามประกาศลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว ๒) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานจำหน่ายสลากฯ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี (คำสั่งที่ ๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๓ และคำสั่งที่ ๒๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓) ๓) ยอดเงินคงเหลือในสมุดคู่ฝากธนาคารและสมุดคุมการรับ-จ่าย ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ถูกต้องตรงกัน ๓.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง - ไม่ได้ตรวจสอบ	

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๓
การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม โครงการจุดพลังในใจ...สู่ความเป็นเลิศในการให้บริการ ได้จ้างเหมาบริการเช่ารถยนต์นั่งส่วนบุคคลเกิน ๗ คน เพื่อใช้ในโครงการฯ แต่ใบเสร็จรับเงินมีรายการไม่ครบถ้วน	กรณีได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วนให้ทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘	ดำเนินการแล้ว

โครงการอบรมหลักสูตรการเตรียมความพร้อมเพื่อการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขออนุมัติเดินทางไปราชการโดยรถตู้สำนักงาน ได้เขียนค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการแยกเป็น ๒ ชุด ด้าน GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง	การเข้าใช้งานในระบบ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง ตามทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card พบว่าใน ๑ วัน เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๑ ท่าน เข้าใช้งานในระบบทั้ง ๓ สิทธิ	กรณีเดินทางไปราชการอบรมและขออนุมัติเดินทางไปราชการ โดยรถตู้สำนักงาน ควรเขียนค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของผู้เข้ารับการอบรมและพนักงานขับรถยนต์เป็นชุดเดียวกัน ควรแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและปฏิบัติตามคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card	ดำเนินการแล้ว ดำเนินการแล้ว
--	--	---	---

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|-------------------|-----------------|-----------------------------|
| ๑) นางสาวอรุณ | สว่างสินอุดมชัย | คลังเขต ๗ |
| ๒) นางกนกพร | มีสุข | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๓) นางสาววิภาภรณ์ | ศรีภักดิ์เจริญ | นักวิชาการคลังชำนาญการ |