

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ในระหว่างวันที่ ๑๖ - ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ในระหว่างวันที่ ๑๖ - ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน โครงการ หรือยุทธศาสตร์ของกรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาลหรือไม่
- ๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอและมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอหรือไม่
- ๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้
- ๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่
- ๓.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง
 - ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS
 - ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
 - ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง
 - ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด
 - ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด
 - ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลือมปี
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ
 - ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน
 - ๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA)
 - ๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองภัย
 - ๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองภัย
 - ๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ

๓. การควบคุมงบประมาณภาครัฐ

๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

(๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท.

(๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.

(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST

(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ

การปฏิบัติงานตามภารกิจสนับสนุน

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ

๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๑. การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง

๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังทุกแห่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑ ครั้งต่อปี โดยตรวจสอบประมาณ ๗๐ - ๑๐๐% ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ

๓) การสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ในระหว่างวันที่ ๑๖ - ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและมีสิทธิใช้ GFMS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๑๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๓ กลุ่ม ประกอบด้วย ๑) กลุ่มอนุมัติ/ไม่อนุมัติรายการขอเบิกเงิน การอนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติเงินทดรองราชการ ๒) กลุ่มยืนยันข้อมูลข้อมูลหลักผู้ขายการเรียกรายงานต่างๆ ๓) กลุ่มการปฏิบัติงานด้านบัญชี การกระทบบยอด การเรียกรายงาน การกลับรายการเอกสารต่างๆ โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ผู้ได้รับมอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card และ GFMS Token key โดยแยกทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุมด้วยการระบุชื่อ-สกุล		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข														
ผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และควบคุมดูแลให้เก็บรักษาบัตร GFMIS Smart Card และ GFMIS Token key ไว้ในที่ปลอดภัย ๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ดำเนินการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิก ในระบบ GFMIS เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนงานและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้ สรุปผลการดำเนินงานการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><th>อนุมัติ</th><th>เปลี่ยนแปลง</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๔๒๓</td><td>๓๖๔</td><td>๗๘๗</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๔ - ๓๐ พ.ค.๖๕)</td><td>๔๔๒</td><td>๑๑๘</td><td>๕๖๐</td></tr></table> ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้	ปีงบประมาณ	รายการ		รวมทั้งสิ้น	อนุมัติ	เปลี่ยนแปลง	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๔๒๓	๓๖๔	๗๘๗	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๔ - ๓๐ พ.ค.๖๕)	๔๔๒	๑๑๘	๕๖๐		
ปีงบประมาณ		รายการ			รวมทั้งสิ้น											
	อนุมัติ	เปลี่ยนแปลง														
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๔๒๓	๓๖๔	๗๘๗													
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๔ - ๓๐ พ.ค.๖๕)	๔๔๒	๑๑๘	๕๖๐													

ข้อตรวจพบ			ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return)				
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)		
๐๔ ปิดบัญชี	๑๑	๔		
๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูล ธนาคาร	-	๑		
๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-		
๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	-		
๕๓ บัญชีถูก look โดย ธนาคาร	-	๑		
โอนสิทธิ์	๒	๒		
เผื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-		
บัญชีเงินฝากประจำ	-	-		
รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-		
รวม	๑๓	๘		
จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า สาเหตุที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สูงสุด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๑ ครั้ง และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๔ ครั้ง เกิดจากผู้ประกอบการแจ้งบัญชีธนาคารที่ขาดการเคลื่อนไหวเกินกว่า ๖ เดือน ส่งผลให้ธนาคารปิดบัญชีโดยอัตโนมัติ ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้ แนวทางแก้ปัญหา : เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับแจ้งจาก กรมบัญชีกลางว่า มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน จะดำเนินการทำหนังสือแจ้งเวียนส่วนราชการที่มีรายการ Return ให้ทราบ กำชับให้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนดำเนินการเบิกจ่ายทุกครั้ง				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข																								
๕. การกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้จัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝาก ธนาคารกรุงไทย (ด้านรับ) ทุกเดือน และจากการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรากฏว่าสถานะของบัญชีที่ คงไว้จำนวน ๖๕ บัญชีและต้องการปิดจำนวน ๓๔ บัญชี สาเหตุที่ปิดบัญชีส่วนใหญ่หมดความจำเป็น รองลงมาเป็นรหัสหน่วยงานไม่มีแล้ว ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดกาญจนบุรี มีผล การใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายการ</th><th>งปม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย ไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๒,๗๓๓.๐๑</td><td>๒,๓๔๘.๗๗</td><td>๘๕.๙๔</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๔.๑๘</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๔,๖๘๖.๘๒</td><td>๓,๖๔๘.๖๙</td><td>๗๗.๘๕</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๓.๘๐</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๗,๔๑๙.๘๓</td><td>๕,๙๙๗.๔๖</td><td>๘๐.๘๓</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๐.๙๑</td></tr></table>	รายการ	งปม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ	ประจำ	๒,๗๓๓.๐๑	๒,๓๔๘.๗๗	๘๕.๙๔	๘๑.๗๖	๔.๑๘	ลงทุน	๔,๖๘๖.๘๒	๓,๖๔๘.๖๙	๗๗.๘๕	๘๑.๖๕	-๓.๘๐	ภาพรวม	๗,๔๑๙.๘๓	๕,๙๙๗.๔๖	๘๐.๘๓	๘๑.๗๔	-๐.๙๑		
รายการ	งปม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ																					
ประจำ	๒,๗๓๓.๐๑	๒,๓๔๘.๗๗	๘๕.๙๔	๘๑.๗๖	๔.๑๘																					
ลงทุน	๔,๖๘๖.๘๒	๓,๖๔๘.๖๙	๗๗.๘๕	๘๑.๖๕	-๓.๘๐																					
ภาพรวม	๗,๔๑๙.๘๓	๕,๙๙๗.๔๖	๘๐.๘๓	๘๑.๗๔	-๐.๙๑																					

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข																								
จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๐.๙๑ โดยรายจ่ายประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๔.๑๘ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ -๓.๘๐ ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดกาญจนบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๒๖.๗๔</td><td>๑๖.๑๒</td><td>๖๐.๒๗</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๒๑.๔๙</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑๘๔.๘๓</td><td>๑๒๕.๙๗</td><td>๖๘.๑๕</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๑๓.๕๐</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๒๑๑.๕๗</td><td>๑๔๒.๐๘</td><td>๖๗.๑๖</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๑๔.๕๘</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๔.๕๘ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๒๑.๔๙ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๓.๕๐	รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๒๖.๗๔	๑๖.๑๒	๖๐.๒๗	๘๑.๗๖	-๒๑.๔๙	ลงทุน	๑๘๔.๘๓	๑๒๕.๙๗	๖๘.๑๕	๘๑.๖๕	-๑๓.๕๐	ภาพรวม	๒๑๑.๕๗	๑๔๒.๐๘	๖๗.๑๖	๘๑.๗๔	-๑๔.๕๘		
รายจ่าย	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																					
ประจำ	๒๖.๗๔	๑๖.๑๒	๖๐.๒๗	๘๑.๗๖	-๒๑.๔๙																					
ลงทุน	๑๘๔.๘๓	๑๒๕.๙๗	๖๘.๑๕	๘๑.๖๕	-๑๓.๕๐																					
ภาพรวม	๒๑๑.๕๗	๑๔๒.๐๘	๖๗.๑๖	๘๑.๗๔	-๑๔.๕๘																					

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข																								
๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดกาญจนบุรี มีผล การใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัดตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายการ</th><th>งบม.ที่ได้รับ จัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย ไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๒.๖๒</td><td>๑.๐๑</td><td>๓๘.๕๕</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๔๓.๒๑</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๘๕.๐๕</td><td>๙.๗๖</td><td>๑๑.๔๘</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๗๐.๑๗</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๘๗.๖๗</td><td>๑๐.๗๗</td><td>๑๒.๒๙</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๖๙.๔๕</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ กลุ่มจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๖๙.๔๕ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่า เป้าหมาย ร้อยละ ๔๓.๒๑ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๗๐.๑๗	รายการ	งบม.ที่ได้รับ จัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ	ประจำ	๒.๖๒	๑.๐๑	๓๘.๕๕	๘๑.๗๖	-๔๓.๒๑	ลงทุน	๘๕.๐๕	๙.๗๖	๑๑.๔๘	๘๑.๖๕	-๗๐.๑๗	ภาพรวม	๘๗.๖๗	๑๐.๗๗	๑๒.๒๙	๘๑.๗๔	-๖๙.๔๕		
รายการ	งบม.ที่ได้รับ จัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ																					
ประจำ	๒.๖๒	๑.๐๑	๓๘.๕๕	๘๑.๗๖	-๔๓.๒๑																					
ลงทุน	๘๕.๐๕	๙.๗๖	๑๑.๔๘	๘๑.๖๕	-๗๐.๑๗																					
ภาพรวม	๘๗.๖๗	๑๐.๗๗	๑๒.๒๙	๘๑.๗๔	-๖๙.๔๕																					

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข										
๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดกาญจนบุรี มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละ เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ คงเหลือ</th></tr><tr><td>๑,๗๔๕.๑๘</td><td>๑,๒๗๕.๖๔</td><td>๗๓.๐๙</td><td>๔๖๙.๕๔</td><td>๒๖.๙๐</td></tr></table> เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๑,๗๔๕.๑๘ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๒๗๕.๖๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๐๙ คงเหลือจำนวน ๔๖๙.๕๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๙๐ <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ๑) หน่วยงานไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากอยู่ระหว่างแก้ไขรูปแบบรายการ ๒) มีการยกเลิกประกาศเนื่องจากหน่วยตรวจสอบทั้งรูปแบบมาตรฐานฯ ฯลฯ	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ คงเหลือ	๑,๗๔๕.๑๘	๑,๒๗๕.๖๔	๗๓.๐๙	๔๖๙.๕๔	๒๖.๙๐		
งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ คงเหลือ								
๑,๗๔๕.๑๘	๑,๒๗๕.๖๔	๗๓.๐๙	๔๖๙.๕๔	๒๖.๙๐								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
<u>แนวทางการแก้ไขปัญหา</u> ๑) จังหวัดกาญจนบุรี ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้วจำนวน ๔ ครั้ง ๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานในจังหวัดกาญจนบุรีให้สามารถดำเนินการก่อนนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕		
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิก ที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ GFMIS (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) และระบบ New GFMIS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕) มีรายการที่ขอเบิกจำนวน ๕๘,๓๒๒ รายการ เป็นเงิน ๑๗,๔๙๕.๖๔ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิกทุกรายการ ๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA) ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผล จำนวน ๙๘ หน่วย หน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ๘๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๗๓ และหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลฯ แต่ไม่ครบทุกข้อ มีจำนวน ๑๓ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๒๗	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลฯ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๓ หน่วย ให้สามารถผ่านเกณฑ์การประเมินได้ครบทุกข้อเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- รับทราบและเริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี พบว่าบุคลากรของส่วนราชการมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนสายงานทำให้ขาดความต่อเนื่องในการทำบัญชีภาครัฐ และขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชี จึงทำให้การจัดทำบัญชีไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน และระยะเวลาในการจัดส่งเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐที่ส่วนราชการต้องส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาในการตรวจนับพัสดุประจำปี จึงทำให้ไม่สามารถรายงานได้ว่าข้อมูลสินทรัพย์จากระบบ GFMIS ถูกต้องตรงกันกับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี แนวทางการแก้ไขปัญหา สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้แก้ไขปัญหที่เกิดขึ้น โดยให้เจ้าหน้าที่ที่โยกย้ายหรือเปลี่ยนสายงานใหม่ของส่วนราชการเข้ามาอบรมวิธีการปฏิบัติและให้ความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง ณ สำนักงานคลังจังหวัด และมีการจัดฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานในการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ในช่วงใกล้สิ้นปีงบประมาณของทุกปี เพื่อให้ได้รับความรู้และความเข้าใจและสามารถบันทึกข้อมูลได้ถูกต้อง สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ผ่านระบบ GAQA ต่อสำนักงานคลังเขต ๓ เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติงาน ตรงตามระยะเวลากรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๘๕๓ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข																		
๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้มีการอนุมัติขอตั้งวงเงินและขอเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน แยกตามประเภทภัย ดังนี้ สรุปการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แยกตามประเภทภัย) ในระบบ GFMS หน่วย : บาท <table border="1" data-bbox="282 719 880 984"> <thead> <tr> <th>ประเภทภัย</th><th>ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</th><th>ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>อุทกภัย</td><td>๓๕๑,๖๕๐.๐๐</td><td>๖,๑๙๐,๕๒๗.๐๐</td></tr> <tr> <td>วาตภัย</td><td>-</td><td>๖๑,๓๘๐.๐๐</td></tr> <tr> <td>โควิด</td><td>๕๘,๖๐๕,๕๙๒.๘๐</td><td>๑๑,๖๗๑,๕๕๙.๐๗</td></tr> <tr> <td>ภัยอื่นๆ</td><td>๒,๙๓๖,๖๑๗.๘๐</td><td>-</td></tr> <tr> <td>เบิกจ่ายรวม</td><td>๕๘,๙๙๓,๒๔๓.๘๐</td><td>๑๗,๙๒๓,๔๖๖.๐๗</td></tr> </tbody> </table> ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดำเนินการลี้ยงลูกหนี้-เงินอุดหนุนภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๘,๗๖๑,๙๔๘.๕๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๘๖ คงเหลือเป็นเงิน ๕๐,๑๙๕,๒๙๔.๘๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๑๔ ของการเบิกจ่าย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดำเนินการลี้ยงลูกหนี้-เงินอุดหนุนภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๒๗๔,๕๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๕๓	ประเภทภัย	ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	อุทกภัย	๓๕๑,๖๕๐.๐๐	๖,๑๙๐,๕๒๗.๐๐	วาตภัย	-	๖๑,๓๘๐.๐๐	โควิด	๕๘,๖๐๕,๕๙๒.๘๐	๑๑,๖๗๑,๕๕๙.๐๗	ภัยอื่นๆ	๒,๙๓๖,๖๑๗.๘๐	-	เบิกจ่ายรวม	๕๘,๙๙๓,๒๔๓.๘๐	๑๗,๙๒๓,๔๖๖.๐๗		
ประเภทภัย	ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)																		
อุทกภัย	๓๕๑,๖๕๐.๐๐	๖,๑๙๐,๕๒๗.๐๐																		
วาตภัย	-	๖๑,๓๘๐.๐๐																		
โควิด	๕๘,๖๐๕,๕๙๒.๘๐	๑๑,๖๗๑,๕๕๙.๐๗																		
ภัยอื่นๆ	๒,๙๓๖,๖๑๗.๘๐	-																		
เบิกจ่ายรวม	๕๘,๙๙๓,๒๔๓.๘๐	๑๗,๙๒๓,๔๖๖.๐๗																		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข																		
คงเหลือเป็นเงิน ๑๗,๖๔๘,๙๖๖.๐๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๔๗ ของการเบิกจ่าย สรุปการเบิกจ่าย/การล้างลูกหนี้-เงินทรองภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ล้างลูกหนี้-เงินทรอง</th><th>ร้อยละ</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๕๘.๙๖</td><td>๘.๗๖</td><td>๑๔.๘๖</td><td>๕๐.๒๐</td><td>๘๕.๑๔</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - มี.ย.๖๕)</td><td>๑๗.๙๒</td><td>๐.๒๗</td><td>๑.๕๓</td><td>๑๗.๖๕</td><td>๙๘.๔๗</td></tr></table> ข้อสังเกต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดกาญจนบุรี ยังล้างลูกหนี้ - เงินทรองภัยพิบัติฯ ไม่ครบถ้วน ซึ่งระยะเวลาได้ล่วงเลยมาแล้วเป็นเวลา ๙ เดือน ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังมียอดเงินที่ยังไม่สามารถล้างลูกหนี้ - เงินทรองภัยพิบัติฯ ได้	ปีงบประมาณ	เบิกจ่าย	ล้างลูกหนี้-เงินทรอง	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๕๘.๙๖	๘.๗๖	๑๔.๘๖	๕๐.๒๐	๘๕.๑๔	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - มี.ย.๖๕)	๑๗.๙๒	๐.๒๗	๑.๕๓	๑๗.๖๕	๙๘.๔๗	- สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ควรเร่งประสานงานกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดกาญจนบุรีให้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคลังตรวจสอบและดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินทรองภัยพิบัติฯ ในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วนต่อไป	๑. ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๑ วรรค ๒ กรณีสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัด จะขอรับโอนเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้คืนเงินทดรองราชการ ให้สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดส่งใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินมายังกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ภายในสี่สิบห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้รับเงิน และให้กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยดำเนินการตามวิธีการในข้อ ๓๐ (ส่งเอกสารให้กรมบัญชีกลางภายในสามสิบวันทำการ เมื่อกรมบัญชีกลางตรวจสอบเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วนแล้ว จะเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายโดยวิธีเบิกหักผลส่งเพื่อชดใช้คืนเงินทรองให้แก่ส่วนราชการ)
ปีงบประมาณ	เบิกจ่าย	ล้างลูกหนี้-เงินทรอง	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ															
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๕๘.๙๖	๘.๗๖	๑๔.๘๖	๕๐.๒๐	๘๕.๑๔															
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - มี.ย.๖๕)	๑๗.๙๒	๐.๒๗	๑.๕๓	๑๗.๖๕	๙๘.๔๗															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนฯ เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐาน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓๐ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดกาญจนบุรี ๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ ๑. การให้คำปรึกษา ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่แต่ละกลุ่มงานให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ซึ่งตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีให้คำปรึกษาเกี่ยวกับคำปรึกษาพยาบาลมากที่สุด ๒. การอนุมัติข้อมูลผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติข้อมูลของผู้ประกอบการที่มาขอลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบ e-GP โดยมีวัตถุประสงค์ที่		๒. ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒ เมื่อกรมบัญชีกลางเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินอุดหนุนราชการฯ แล้ว ให้สำนักงานคลังจังหวัดเรียกรายงานแสดงเอกสารอ้างอิงของเอกสารคืนเงินอุดหนุนราชการจากระบบ New GFMS Thai เพื่อดำเนินการบันทึกลดยอดบัญชีเจ้าหนี้เงินอุดหนุนราชการ ให้ส่วนราชการ และบัญชีลูกหนี้-เงินอุดหนุนราชการ ให้หน่วยงานกลาง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ๓. จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดกาญจนบุรี ได้จัดส่งเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๕ ให้กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ครบถ้วนแล้ว ๔. จากการสอบถามเจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลางได้ข้อมูลว่า กรมบัญชีกลางยังไม่มีเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินอุดหนุนราชการฯ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๕ กรณีภัยโควิด แต่อย่างไร จึงยังไม่มีข้อมูลในระบบ New GFMS Thai เพื่อดำเนินการลดยอดบัญชีลูกหนี้-เงินอุดหนุนราชการ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข																					
จะค้าขายสินค้าให้กับหน่วยงานภาครัฐ และการอนุมัติข้อมูลให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นเจ้าของงบประมาณในการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานในความรับผิดชอบ และอนุมัติหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อเข้าใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง e-GP โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ สรุปสถิติการอนุมัติข้อมูลของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>ผู้ค้าภาครัฐ</th><th>หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</th><th>หัวหน้าเจ้าหน้าที่</th><th>รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๓๒๒</td><td>๕</td><td>๓๗๐</td><td>๖๙๗</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)</td><td>๒๔๔</td><td>๑</td><td>๑๗๖</td><td>๔๒๑</td></tr></table> ๓. การอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค. ๖๔ - เม.ย ๖๕) สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญให้กับผู้รับบำนาญ ที่ต้องการหนังสือรับรองไปเป็นหลักประกันเงินกู้ที่ธนาคาร โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ สรุปสถิติการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๕๐๗</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ๑๗ มี.ย.๖๕)</td><td>๔๘๕</td></tr></table>	ปีงบประมาณ	ผู้ค้าภาครัฐ	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	รวมทั้งสิ้น	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๓๒๒	๕	๓๗๐	๖๙๗	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๒๔๔	๑	๑๗๖	๔๒๑	ปีงบประมาณ	จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๕๐๗	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ๑๗ มี.ย.๖๕)	๔๘๕		
ปีงบประมาณ	ผู้ค้าภาครัฐ	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	รวมทั้งสิ้น																			
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๓๒๒	๕	๓๗๐	๖๙๗																			
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๒๔๔	๑	๑๗๖	๔๒๑																			
ปีงบประมาณ	จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ																						
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๕๐๗																						
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ๑๗ มี.ย.๖๕)	๔๘๕																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
๓. การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๑) การควบคุมเงินทรองราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การใช้จ่ายเงินทรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการและขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วน ถูกต้อง ๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินทรองราชการ ได้ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน ระบุวัตถุประสงค์และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับชั้นและกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารขอใช้สัญญายืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด ๓. มีการออกไปเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกไปรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี และการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทรองราชการ		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม ๒. จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้নিরภัยที่มีความปลอดภัย ๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด ข้อสังเกต จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกจ่ายเงินกรณีจ้างเหมาบริการลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง จากเงินกองทุนสิ่งแวดล้อมเดือนละ ๑๕,๐๐๐ บาท แต่ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีการจัดฝึกอบรม จำนวน ๓ โครงการ ได้แก่ ๑. โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หัวข้อ มาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙	- ขอให้เจ้าหน้าที่การเงิน หักภาษี ณ ที่จ่าย ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินให้เป็นไปตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร	- รับทราบ ในการเบิกจ่ายครั้งต่อไปจะดำเนินการให้ถูกต้อง (ถ้ามี)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
๒. โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หัวข้อกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ (ว๘๙) ๓. โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หัวข้อการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ (ว๘๔๕) และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕) มีการจัดฝึกอบรม จำนวน ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการเสริมศักยภาพการปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai สำหรับบุคลากรมือใหม่ (New User) ของส่วนราชการในจังหวัดกาญจนบุรี ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ปรากฏว่า มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยได้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการและหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข
๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธินำใบเสร็จรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบถามข้อมูลอัตราค่ารักษาพยาบาลของแต่ละปีค่ารักษาพยาบาลก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง ข้อสังเกต จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษา จำนวน ๒ ราย ได้แก่ ๑. ราย นางสาวเรไร เชียงหลิว ๒. ราย นางสาวอาทิกา พชรศิริวานิช เบิก ค่า นวด และ ประคบ สมุนไพร เพื่อการบำบัดรักษาโรค โดยในใบรับรองการรักษาโรคระบุว่า ผู้ป่วยจำเป็นต้องได้รับการบำบัดรักษาและการฟื้นฟูสมรรถภาพด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย แต่หลักฐานดังกล่าวมิได้ระบุระยะเวลาเริ่มต้นและระยะเวลาสิ้นสุดของการรักษา จึงเป็นการปฏิบัติไม่ครบถ้วน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๔๔๗ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ๖) การบริหารงบประมาณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเป็นรายไตรมาส และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้	- ขอให้แจ้งผู้มีสิทธิที่เข้ารับการรักษาด้วยวิธีการทางแพทย์แผนไทย ตรวจสอบใบรับรองที่ทางโรงพยาบาลที่ทำการรักษาว่า ระบุข้อมูลครบถ้วนหรือไม่ หากระบุไม่ครบถ้วนให้เร่งแจ้งให้แพทย์ผู้รักษาทราบ หรือหากกรณีนำใบเสร็จรับเงินยื่นเบิกกับสำนักงานคลังจังหวัดแล้ว ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบต้องตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนให้เรียบร้อยก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง	- รับทราบ จะดำเนินการตรวจสอบในครั้งต่อไป

ข้อตรวจพบ					ข้อเสนอแนะ	การปรับปรุง/แก้ไข																									
<table><tr><th>ไตรมาส</th><th>รับจัดสรร</th><th>งปม.สะสม</th><th>เบิกจ่ายสะสม</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>๑</td><td>๑๕'๕,๑๓๔.๗๕</td><td>๑๕'๕,๑๓๔.๗๕</td><td>๑๑๑,๒๖๓.๓๒</td><td>๗๑.๗๒</td></tr><tr><td>๒</td><td>๗๘,๕๙'๖.๗๕</td><td>๒๓๓,๗๓๑.๕'๐</td><td>๑๙๘,๘,๙๘๙.๐๓</td><td>๘๕.๑๔</td></tr><tr><td>๓</td><td>๘๕,๐๙'๖.๗๕</td><td>๓๑๘,๘๒๘.๒๕</td><td>๒๕๐,๔๘๖.๕๘</td><td>๗๘.๕๖</td></tr><tr><td>๔</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> หมายเหตุ - ได้รับจัดสรรงบประมาณเฉพาะรายจ่ายประจำ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤษภาคม ๒๕๖๕ ๗) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ครบถ้วนทุกรายการผลผลิต โดยจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ๘) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรให้กับผู้มีสิทธิได้รับได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินในแต่ละภาคการศึกษาเพื่อเป็นการสอบทานมิให้เบิกเกินประเภทและอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด					ไตรมาส	รับจัดสรร	งปม.สะสม	เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	๑	๑๕'๕,๑๓๔.๗๕	๑๕'๕,๑๓๔.๗๕	๑๑๑,๒๖๓.๓๒	๗๑.๗๒	๒	๗๘,๕๙'๖.๗๕	๒๓๓,๗๓๑.๕'๐	๑๙๘,๘,๙๘๙.๐๓	๘๕.๑๔	๓	๘๕,๐๙'๖.๗๕	๓๑๘,๘๒๘.๒๕	๒๕๐,๔๘๖.๕๘	๗๘.๕๖	๔	-	-	-	-		
ไตรมาส	รับจัดสรร	งปม.สะสม	เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ																											
๑	๑๕'๕,๑๓๔.๗๕	๑๕'๕,๑๓๔.๗๕	๑๑๑,๒๖๓.๓๒	๗๑.๗๒																											
๒	๗๘,๕๙'๖.๗๕	๒๓๓,๗๓๑.๕'๐	๑๙๘,๘,๙๘๙.๐๓	๘๕.๑๔																											
๓	๘๕,๐๙'๖.๗๕	๓๑๘,๘๒๘.๒๕	๒๕๐,๔๘๖.๕๘	๗๘.๕๖																											
๔	-	-	-	-																											

๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี โดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดและรูปแบบรายการงานก่อสร้าง การจัดหาราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือเวียนที่กำหนด <u>ข้อสังเกต</u> จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างปรากฏ ดังนี้ ๑. ตามคำสั่งจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๓๖๕๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ ดังนี้ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ๑) นายวุฒิพงษ์ ตาเป้า ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ๒) นางสาวนันทา จันทายืน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน	- ขอให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ให้เหมาะสมกับภารกิจด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี	- ดำเนินการจัดทำคำสั่งใหม่แล้ว
---	--	---------------------------------------

เจ้าหน้าที่ ๑) น.ส.กมลลักษณ์ มาตาชาติ ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป ปฏิบัติการ ๒) น.ส.วรัญญา ยามดี ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการ เนื่องจาก สำนักงานคลังเป็นองค์กรขนาดเล็ก และได้รับงบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละปีมีจำนวนไม่มาก แต่แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในฐานะเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่มากกว่า ๑ คน ซึ่งการแต่งตั้งดังกล่าวต้องพิจารณาจากภารกิจด้านการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละปีว่ามีปริมาณมากหรือไม่ ๒. จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานงานก่อสร้างบ้านพักข้าราชการระดับ ๙ พร้อมรั้ว ๑ แห่ง วงเงินทำสัญญา ๒,๐๕๐,๐๐๐ บาท โดยทำสัญญาจ้างกับ บริษัทธารชล จำกัด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ผู้รับจ้างส่งมอบงานแล้วเสร็จเมื่อวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีค่าปรับ ๓๑๙,๘๐๐ บาท แต่หลังจากการส่งมอบงานเพียง ๙ เดือน สำนักงานคลังฯ ได้ตรวจพบความชำรุดบกพร่องของรางประตูรั้วบ้านมีลักษณะคด ผิดรูปไม่เป็นเส้นตรง ทำให้ประตูรั้วบ้านไม่ขนานกับรางเลื่อน และหลุดออกจากราง ซึ่งผู้รับจ้างได้มาแก้ไขแล้ว แต่ไม่สามารถใช้งานได้ จึงแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าทำการซ่อมแซมใหม่ แต่ผู้รับจ้างไม่ยอมเข้าแก้ไข จึงเรียกให้ผู้รับจ้างรายอื่น เข้าดำเนินการแก้ไขแทนจนแล้วเสร็จ โดยหักค่าจ้างจากหลักประกันสัญญาแล้ว ๓. งานก่อสร้างบ้านพักข้าราชการระดับ ๗ - ๘ พร้อมรั้ว ๑ แห่ง วงเงินทำสัญญา ๓,๑๗๔,๐๐๐ บาท โดยทำสัญญาจ้างกับ หจก.ว วิศวกรรมจัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ผู้รับจ้างส่งมอบงานแล้วเสร็จเมื่อวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ มีค่าปรับ ๑๓๓,๓๐๘ บาท แต่หลังจากการส่งมอบงานเพียง ๓ เดือน สำนักงานคลังฯ ได้ตรวจพบความชำรุดบกพร่อง มีรอยแยกของผนังบ้านพักด้านหลังของตัวบ้าน และเสาด้านหลัง เสาประตูรั้วด้านหน้ามีรอยแยก	- กรณีเกิดความชำรุดบกพร่องหลังจากส่งมอบงานและยังอยู่ในช่วงค้ำประกันความชำรุดบกพร่อง สำนักงานคลังควรจัดทำหนังสือแจ้งให้สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดกาญจนบุรีทราบถึงความชำรุด บกพร่องของงานดังกล่าว พร้อมทั้งขอความอนุเคราะห์ให้จัดส่งนายช่างผู้ควบคุมงานคนใหม่มาช่วยตรวจสอบและคุมงานก่อสร้างที่ดำเนินการซ่อมแซมครั้งใหม่ให้กลับคืนสู่สภาพปกติให้เป็นไปตามหลักวิชาชีพช่าง และจัดส่งนายช่างอีก ๑ คน ร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานซ่อมแซม เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า การตรวจรับงานเป็นไปด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง	- ขอรับข้อสังเกตของสำนักงานคลังเขต ๗ เพื่อดำเนินการในครั้งถัดไปเนื่องจากเสร็จสิ้นกระบวนการแล้ว
---	---	---

ซึ่งจากเหตุการณ์ดังกล่าว สำนักงานคลังมิได้จัดให้มีกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของงานชำระค่าเช่า เกิดจากเหตุใดที่งานจ้างก่อสร้างที่เพิ่งส่งมอบงานยังไม่ถึง ๑ ปีมีความชำรุดบกพร่องหลายจุด และในการซ่อมแซมดังกล่าวมิได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานซ่อมแซมหลังจากที่ดำเนินการซ่อมแล้วเสร็จ เนื่องจากงานดังกล่าวเป็นงานก่อสร้างที่ควรต้องมีผู้ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านมาร่วมเป็นคณะกรรมการดังกล่าว ๔. จากการตรวจสอบพบว่า หนังสือคำประกันสัญญาของ หจก. ว วิศวกรรม เก็บไว้ในแฟ้มเอกสาร มิได้เก็บไว้ในที่ปลอดภัย ๕. ตามบันทึกตกลงการจ้างเหมาบริการทำความสะอาด เลขที่ ๔๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔ ข้อ ๑๒ กำหนดว่า “ในกรณีที่ผู้ว่าจ้างจำเป็นต้องให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานนอกเหนือจากที่กำหนดหรือวันหยุดราชการ ผู้ว่าจ้างจะพิจารณาจ่ายค่าตอบแทนเป็นแต่ละคราว ทั้งนี้ อัตราการเบิกจ่ายค่าตอบแทนอื่นให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ”	- หลักประกันสัญญาที่สำนักงานคลังรับไว้ เพื่อเป็นหลักประกันความชำรุดบกพร่องตลอดอายุของสัญญาควรเก็บฝากไว้ในตู้নিরภัยของสำนักงานคลังที่มีความปลอดภัยสูง เพื่อป้องกันมิให้เกิดการสูญหาย เมื่อครบกำหนดคืนหลักประกันสัญญาแล้ว - ขอให้ดำเนินการแก้ไขสัญญาในข้อ ๕ เนื่องจากกระทรวงการคลังมิได้กำหนดให้จ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการกับผู้รับจ้างจ้างเหมาบริการที่ดำเนินการจัดหาตามระเบียบพัสดุดังนั้น หากสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีเห็นว่า มีความจำเป็นต้องจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างฯ กรณีที่ต้องส่งงานจ้างเพิ่มเติมจากวัน เวลา การปฏิบัติหน้าที่ที่สัญญาจ้างกำหนดต้องกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินเป็น “การจ่ายค่าจ้างเพิ่ม” ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี จะต้องบริหารเงินงบประมาณให้เพียงพอกับงบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี และต้องไม่ผูกพันการจ่ายจ่ายเงินเดือนเพิ่มในทุก ๆ เดือนแต่อย่างใด	- เก็บหลักประกันสัญญาไว้ในตู้নিরภัยของสำนักงานคลังจังหวัดเรียบร้อยแล้ว - แก้ไขสัญญาแล้ว
--	--	---

สำหรับการดำเนินการบริหารพัสดุปรากฏ ดังนี้ ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ โดยแต่งตั้ง ภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วัน ทำการโดยรายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนด และจากรายงานผลการตรวจสอบ มีวัสดุสำนักงาน คงเหลือ จำนวน ๑๕ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๒๖๕ รายการ อยู่ใน สภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๒๑๔ รายการ พสดุที่ชำรุด และเสื่อมสภาพ จำนวน ๑ รายการ ๒) การจำหน่ายพัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มิได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต่อการใช้งานในราชการอีกต่อไป เนื่องจาก สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีประเมินสภาพของพัสดุที่ชำรุด และเสื่อมสภาพ	- ขอให้ผู้รับผิดชอบด้านพัสดุ ดำเนินการจัดทำ บันทึกข้อตกลงหลังจากที่ได้รับโอนเงิน งบประมาณจากกรมบัญชีกลาง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหา การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วน ที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐	- แก้ไขสัญญาแล้ว
---	---	-------------------------

ได้แก่ รถเข็น ๔ ล้อ ปรากฏว่าสภาพของสินทรัพย์ชำรุดล้อย ๒ ล้อ เห็นควรว่าซ่อมแซมสินทรัพย์เพื่อไว้ใช้ในราชการต่อไป ข้อสังเกต ๑) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวที่อยู่ในระบบ GFMS พบว่าทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวของ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี แสดงการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นในแต่ละปีแสดงถึงค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ซึ่งข้อเท็จจริงค่าเสื่อมราคาต้องแสดงถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ ทำให้ค่าเสื่อมราคาที่ยังไม่เป็นปัจจุบัน ๒) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มิได้บันทึกวัน เดือน ปี และมูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์หลายรายการ ๓) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มิได้กำหนดเลขครุภัณฑ์ของสินทรัพย์ที่ได้มาหลายรายการ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี คำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้น มาจนสินทรัพย์นั้นหมดอายุการให้ประโยชน์ให้เป็นไป ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามข้อ ๖๘ - ๗๐ - สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ควรบันทึกมูลค่าของครุภัณฑ์ ต่ำกว่า เกณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการ กรณีที่ได้สินทรัพย์มาก่อนปี พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลว.๑๖ พ.ย. ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาสินทรัพย์ ข้อ ๒.๒ แต่หากสินทรัพย์ที่ได้มาหลังปี พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หัวข้อ วิธีการตีราคาใหม่ ตามข้อ ๓๗ - ๔๐ - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ดำเนินการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ และกำหนดรหัสครุภัณฑ์ตามหนังสือที่ กค๐๕๐๑.๔/๓๑๐๔ ลว.๓๐ ต.ค.๒๕๓๘ เรื่องคู่มือปฏิบัติงาน การควบคุม และการกำหนดรหัสครุภัณฑ์ สำนักงานคลัง	- ดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะแล้ว - ดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะแล้ว
---	---	---

๔) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวทั้งในระบบ GFMS และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มิได้ลงตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ทำให้ทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว สูงกว่าความเป็นจริง ๓) ตรวจนับวัสดุคงคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ณ วันที่ ๑๗ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๑๖ รายการ (๑๔๙ หน่วย) จำนวน ๒๒ รายการ (๓๒๖ หน่วย) ซึ่งตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ โดยมีการจัดทำข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุสอดคล้องกับใบเบิกวัสดุ	- หลังจากสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์แล้ว เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการคุมทะเบียนสินทรัพย์ ต้องตัดจ่ายพัสดุดออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที โดยดำเนินการให้เป็นไป ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ โดยเคร่งครัด	- ดำเนินการตัดจ่ายพัสดุดออกจากบัญชี/ทะเบียนเรียบร้อยแล้ว
๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับ		

หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้เผยแพร่รายงานดังกล่าวทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด		
(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง การดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาของผู้บริหารการคลัง ประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤษภาคม ๒๕๖๕ ของ คบจ. จังหวัดกาญจนบุรี มีผลการดำเนินงานดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อย่อย การอนุมัติสินเชื่อย่อยให้กับประชาชนผู้มีรายได้น้อย ในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อราย ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อ จำนวนทั้งสิ้น ๙๖๗ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้ว จำนวน ๙๖๖ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๙๐ ๑.๒ โครงการ National e-Payment ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง)		

จังหวัดกาญจนบุรีมีส่วนราชการ จำนวน ๙๖ หน่วยงาน โดยมีส่วนราชการที่ทำธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ-จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment ธุรกรรมนำเงินส่งคลัง และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๘๐ รายการ จำนวน ๘๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๕๘ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณรัฐ ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่วนราชการในจังหวัดกาญจนบุรีได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๗,๑๘๓.๑๘ ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๕,๘๕๑.๙๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๔๗ โดยจังหวัดกาญจนบุรียังคงพบปัญหาส่วนราชการบางแห่งไม่เตรียมการสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างก่อนได้รับงบประมาณบางหน่วยงานได้รับจัดสรรงบลงทุนแต่ยังไม่ได้รับอนุมัติให้ใช้พื้นที่ในการดำเนินการจึงต้องรอการอนุมัติการใช้พื้นที่ และบุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ คบจ. กาญจนบุรีได้มีการจัดประชุม เพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติให้จัดทำ “โครงการ คบจ. สัญจรเพื่อกระตุ้น		
--	--	--

เศรษฐกิจจังหวัดกาญจนบุรี” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดประชุม คบจ.กาญจนบุรี
สัญจรในพื้นที่อำเภอ ต่าง ๆ ที่มีแหล่งเศรษฐกิจการค้าที่สร้างรายได้ให้กับจังหวัด
กาญจนบุรี พร้อมทั้งรับทราบปัญหาและความต้องการจากผู้ประกอบการใน
พื้นที่ ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานในขั้นตอนต่อไป

๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based)

๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร

ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ที่ยื่นในรูปแบบ
อิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ทั้งหมด

ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ในจังหวัดกาญจนบุรี
มีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๓,๔๔๗ ราย จากจำนวนทั้งหมด
๔,๑๑๓ ราย คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๘๑

๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต

ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจ
ชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่กาญจนบุรีได้ดำเนินการ
คัดเลือกสินค้าประจำจังหวัด เพื่อทำเป็นสินค้าที่มีความโดดเด่นประจำจังหวัด
(OTOP) โดยคัดเลือก วิสาหกิจชุมชนบ้านเสาวรส by สมพร ซึ่งเป็น
ผู้ประกอบการ OTOP ประเภทสมุนไพรที่ไม่ใช่อาหาร โดยได้รับคำแนะนำ
การเข้าถึงแหล่งเงินทุนจากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
จังหวัดกาญจนบุรี มีการดำเนินการจัดหาช่องทางการตลาดผ่านช่องทางการขาย
ออนไลน์ Application Shopee Facebook และมีตัวแทนจำหน่ายสินค้า

๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดินได้รับการประเมินราคา สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด โดยมีแผนงานสำรวจข้อมูลและปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน จำนวน ๓๒๔,๙๕๕ แปลง ซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว มีการสำรวจข้อมูลภาคสนาม ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการขั้นตอนวิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนนวน ปรับปรุงชั้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดิน และจัดทำสรุปรายการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน ๓.๔ มาตรการของกรมศุลกากร ตัวชี้วัด : การสื่อสารนโยบาย/มาตรการภาษีศุลกากรเพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน ด่านศุลกากรกาญจนบุรี ได้มีการคัดเลือกและสื่อสารนโยบาย/มาตรการทางภาษีศุลกากรที่ส่งเสริมเศรษฐกิจและการค้าชายแดน มาตรการทางศุลกากรสำหรับการนำเข้าข้าวโพดฝักสดจากสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ โดยมีการประชาสัมพันธ์มาตรการภาษีศุลกากรที่สำคัญผ่านทาง web site ของด่านศุลกากรสังขละบุรี และป้ายประชาสัมพันธ์ และได้มีการจัดประชุมร่วมกันระหว่างกรมศุลกากรกับผู้ประกอบการหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน และเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สรุปดังนี้		
--	--	--

ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับ อนุมัติขยาย/ จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ
๒๕๖๔	๓๓๑,๘๙๕	๑๑๗,๘๒๕	๒๑๔,๐๗๐
๒๕๖๕	๔๒๗,๐๒๐	-	๔๒๗,๐๒๐
รวม	๗๕๘,๙๑๕	๑๑๗,๘๒๕	๖๔๑,๐๙๐

หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินจำนวน ๓๓๑,๘๙๕ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๑๑๗,๘๒๕ บาท คงเหลือ ๒๑๔,๐๗๐ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย

- ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๗๖,๕๐๐ บาท
- ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน

๔๑,๓๒๕ บาท

สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด

สำหรับวงเงินงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๒๑๔,๐๗๐ บาท

สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้มีแผนการใช้จ่ายเงินในการดำเนินการกิจ คบจ. ดังนี้

๑. การจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) การประชุมตามแผนการดำเนินโครงการ และการเข้าร่วมโครงการอบรม จำนวน ๘๑,๐๗๕ บาท

๒. ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๗๕,๙๙๐ บาท

๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับจัดสรรในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ ยังไม่มีผลการเบิกจ่าย

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : คลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ/ คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัดเพื่อปฏิบัติ ภารกิจตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่ง จำนวน ๑๔ คณะ		
(๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท. ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้คัดเลือก อปท.นำ ร้อง จำนวน ๑๐ แห่ง และแจ้งให้ อปท. ที่ได้รับการคัดเลือกส่งผลการประเมิน ตนเองพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการ สอบทานผลการประเมินตนเองของ อปท.		
(๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จังหวัดกาญจนบุรีมีหน่วยงานองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๑๒๒ แห่ง สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้บันทึกข้อมูล และรวบรวมรายงานการเงินของ อปท. ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อปท.ได้จัดส่งข้อมูลรายงานการเงินให้สำนักงานคลังจังหวัด กาญจนบุรีจัดทำรายการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๑๒๑ แห่ง ไม่จัดส่งรายงาน จำนวน ๑ แห่ง ได้แก่ เทศบาลตำบลหนองขาว เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำ		

รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้ อบท. ต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน วัสดุคงเหลือ และจัดกลุ่มรายการสินค้าคงเหลือใหม่ ต่างจากปีก่อนที่ไม่เคยบันทึกบัญชีมาก่อน จึงทำให้สินทรัพย์รวมของ อบท. ในจังหวัดกาญจนบุรีเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๙๕ ทั้งนี้สินรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ -๔๘.๗๗ และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๑๓๘.๒๔

แนวทางแก้ปัญหา : กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่ส่งรายงาน สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ติดตามและควบคุมดูแล เพื่อให้สามารถจัดส่งรายงานได้

ตารางเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวม
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี
ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔

รายการ	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๒	ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน	
				ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓
สินทรัพย์รวม	๑๖,๗๕๗.๕๖	๘,๓๓๑.๔๙	๘,๐๘๕.๐๐	๙๘.๙๕	๓.๐๕
หนี้สินรวม	๘๙๖.๗๑	๑,๗๕๐.๓๓	๑,๗๗๓.๐๘	-๔๘.๗๗	-๑.๒๘
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม	๑๕,๖๗๘.๘๕	๖,๕๘๑.๑๖	๖,๓๑๑.๙๓	๑๓๘.๒๔	๔.๒๗
รายได้รวม	๘,๐๙๒.๒๐	๗,๔๑๓.๔๗	๗,๕๒๔.๕๐	๙.๑๖	-๑.๔๘
ค่าใช้จ่ายรวม	๖,๔๕๙.๕๘	๖,๒๕๙.๘๓	๖,๔๗๒.๕๘	๓.๑๙	-๓.๒๙

หน่วย : ล้านบาท

(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดกาญจนบุรีได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๖ โครงการ ดังนี้ ๑. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนผิวจราจรแอสฟัลต์ติกคอนกรีต สายทางเข้าหมู่บ้านถ้อง – หมู่บ้าน กุยแห่ย์ รหัสทางหลวงท้องถิ่น กจ.ถ.๘๙-๐๐๕ บ้านพุถ้อง หมู่ที่ ๑ ตำบลลิ้นถิ่น รวมพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๒๒,๐๕๐ ตารางเมตร พร้อมตีเส้นจราจร เทศบาลตำบลลิ้นถิ่น อำเภอทองผาภูมิ ๑ สายทาง ๒. โครงการจ้างก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายซอย ๓ - เขาทะเล รหัสทางหลวงท้องถิ่น กจ.ถ.๔๗-๐๐๖ บ้านชุกกระเพรา หมู่ที่ ๙ ตำบลกลอนโต กว้าง ๕ เมตร ยาว ๓,๙๐๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร ไหล่ทางลูกรัง ข้างละ ๐.๕๐ เมตร หรือมีพื้นที่ ไม่น้อยกว่า ๑๙,๕๐๐ ตารางเมตร องค์การบริหารส่วนตำบลกลอนโต อำเภอด่านมะขามเตี้ย ๓. โครงการก่อสร้างอาคารเก็บเอกสาร ๒ ชั้น สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดกาญจนบุรี ตำบลปากแพรก อำเภอเมืองกาญจนบุรี ๔. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายด้านตามีเชื่อมสายวัดบ่อลูกรัง ซอย ๑ รหัสทางหลวงท้องถิ่น กจ.ถ.๙๓-๐๓๘ บ้านหนองปลา หมู่ที่ ๒ ตำบลวังกระแจะ กว้าง ๕ เมตร ยาว ๒,๙๓๐ เมตร หนา ๐.๑๕ เมตร ไหล่ทางลูกรัง กว้างข้างละ ๐.๕๐ เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๑๔,๕๖๐ ตารางเมตร องค์การบริหารส่วนตำบล วังกระแจะ อำเภอไทรโยค ๑ สายทาง ๕. โครงการก่อสร้างอาคารกีฬาอเนกประสงค์ ๔,๐๐๐ ที่นั่ง (ไม่ปรับอากาศ) ตำบลท่ามะขาม อำเภอเมืองกาญจนบุรี ๖. โครงการศูนย์จัดการสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน เทศบาลตำบลทองผาภูมิ (งานอาคารเตาเผาและสิ่งประกอบ)		
--	--	--

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จังหวัดกาญจนบุรี คงเหลือโครงการ CoST ที่สำนักงานคลังจังหวัดต้องติดตามจำนวน ๕ โครงการ เนื่องจากมีการยกเลิกโครงการในลำดับที่ ๖ โดยสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้คัดเลือกโครงการเพื่อส่งตรวจจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการลำดับที่ ๒ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ด้วยการลงพื้นที่ จัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อสังเกต จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายละเอียดของโครงการในระบบ CoST Thailand ที่จังหวัดกาญจนบุรีได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๕ โครงการ โดยพบว่าในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ตามรูปแบบที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CoST ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ	- จัดทำหนังสือแจ้งหน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบ CoST ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้องตามคู่มือฯ แล้ว
(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑๓ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรได้ประสานงานกับคณะทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผล		

การตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๗ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๖ ราย ส่วนอีกหนึ่งรายกรมฯ ได้แจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ ในวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ ซึ่งอยู่ระหว่างนัดหมายกำหนดลงตรวจเครื่องมือเครื่องจักรฯ		
การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน ด้วยการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และลูกจ้างชั่วคราว ตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ตามคำสั่งที่ ๑๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓ และคำสั่งที่ ๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายงานด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุ และงานสารบรรณอย่างชัดเจน		
๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีระบบการควบคุมภายใน ซึ่งจัดทำในรูปแบบของการแต่งตั้งคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามการควบคุมภายใน ตามคำสั่งที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕ โดยจัดทำรายงานผลการควบคุม		

ภายในตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดทำ ๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ๒. จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (แบบ ปค.๕) และเสนอรายงานการประเมินฯ ดังกล่าวเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดกาญจนบุรี เมื่อวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เสนอต่อสำนักงานคลังเขต ๗ ในฐานะหน่วยงานกำกับดูแล เมื่อวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ข้อสังเกต จากการตรวจสอบพบว่า ๑. สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ยังมิได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ๒. สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ยังมิได้จัดทำ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๗ เช่นตามรอบระยะเวลา ๖ เดือน ๙ เดือน ๑๒ เดือน - ขอให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ (๑)	- จะดำเนินการในปีงบประมาณถัดไป เนื่องจากเสร็จสิ้นกระบวนการแล้ว - จะดำเนินการในปีงบประมาณถัดไป เนื่องจากเสร็จสิ้นกระบวนการแล้ว
๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๗ หลัง ซึ่งเป็นบ้านเดี่ยวและมีผู้พักอาศัยทั้ง ๗ หลัง - มีการจัดทำแบบขอเข้าบ้านพักและส่งคืนบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน		

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย - มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก ข้อสังเกต - ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ตามระเบียบฯ - มีการเข้าพักอาศัยแต่ยังไม่ได้ยื่นแบบเข้าบ้านพัก จำนวน ๒ หลัง ได้แก่ บ้านเลขที่ ๔๐๐ และ บ้านเลขที่ ๔๓๖ - กรณีบ้านพักข้าราชการ ๑ หลัง แต่มีเจ้าหน้าที่เข้าพักร่วมกัน ทุกคนต้องยื่นแบบขอเข้าพักอาศัยด้วย - ยังไม่ได้จัดทำแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก	- ขอให้จัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก และการซ่อมแซมบ้านพักให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒	- ดำเนินการตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว
๔. การใช้รถราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๓๙๔๙ กาญจนบุรี อายุการใช้งาน ๕ ปี ๗ เดือน ข้อสังเกต จากการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี - มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถในแบบบันทึกการใช้รถ แต่ไม่มีแบบขออนุญาตใช้รถ บางรายการ - มีการขออนุญาตใช้รถ แต่ยังไม่ใช้แบบ ๓ ซึ่งเป็นแบบฟอร์มของระเบียบฯ เดิม ซึ่งปัจจุบันได้มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแล้ว - แบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๓) ยังระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓	- ดำเนินการตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว

- มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์แต่ไม่ได้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๗) และยังขาดขั้นตอนการดำเนินงานตามระเบียบดังนี้ ๑. การจัดทำใบสั่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒) ๒. การจัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒) ๓. การจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒) ๔. การจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘)		
การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๑. การเก็บรักษารถยนต์ตัวอย่าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีรถตัวอย่างที่อยู่ใน การครอบครอง จำนวน ๑๘ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในที่มีความปลอดภัยสูง และรายงานผลความถูกต้องครบถ้วนของรถให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด		
๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับโควตาในการเป็นผู้แทนจำหน่าย สลาก จำนวน ๑๐๐ เล่ม โดยจำหน่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๒๐ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๗๐๔,๐๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจพบว่า ตัวแทนจำหน่าย สลากถูกตัดสิทธิ์ไป ๑ ราย โดยสำนักงานคลังฯ ได้แจ้งเรียกรายชื่อผู้แทนที่ขึ้น ทะเบียนไว้มาแทนแล้ว แต่ขณะนี้อยู่ระหว่างการรออนุมัติจากสำนักงานสลากกิน แบ่งรัฐบาล		

<u>ข้อสังเกต</u> จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทนพบว่า ตัวแทนจำหน่ายสลาก จำนวน ๑ ราย มิได้มารับสลากด้วยตนเอง แต่ได้มอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทน ครั้งละ ๓ งวดแต่ติดต่อกันเกิน ๑ ปี	- ขอให้ตรวจสอบการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับสลากแทนว่า เป็นไปตามระเบียบสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลว่าด้วยการมอบอำนาจให้ผู้อื่นรับสลากแทน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ข้อ ๕ และข้อ ๗ หรือเป็นไปตามสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากที่จัดพิมพ์โดยสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเพื่อนำไปขายส่วนภูมิภาค (คลังจังหวัด) ข้อ ๔ หรือไม่	- ได้ตรวจสอบและประสานกับสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว การมอบอำนาจให้มอบได้คราวละ ๓ ครั้ง และจะมอบให้ผู้อื่นมารับสลากแทน ต้องทำเป็นหนังสือมอบอำนาจฉบับใหม่
๓. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแนวทางการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล โดยมียอดเงินสดในมือและยอดเงินคงเหลือในสมุดคู่ฝากธนาคารและสมุดคุมการรับ - จ่าย ถูกต้องตรงกัน		