



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP. ๑๖๒-๑๘๐๑-๒

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๕๕๕ วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจักษ์ศิลปาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดกาญจนบุรี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค. ๐๔๒๙.๒/๓๔๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ในวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๗ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน
ผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) หากท่านตรวจสอบ
รายงานฯ ดังกล่าวแล้วมีข้อทักท้วงประการใดขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบภายใน ๑๕ วัน
ทาง e-mail : zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ว่าที่ร้อยตรี

(สุรเชษฐ์ ติระคมน์)

คลังเขต ๗

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ในวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ในวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๖ 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
- ๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

- ๑) ติดตามการปฏิบัติงานตามภารกิจ ๓ เรื่อง ติดตามผลตามข้อเสนอแนะ ๑ เรื่อง ได้แก่
 - ๑.๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลางงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai)
 - ๑.๒) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะส่วนราชการ
 - ๑.๒.๑) งานด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง
 - ๑.๒.๒) งานด้านการบัญชีภาครัฐ
 - ๑.๒.๓) งานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
 - ๑.๓) ภารกิจการควบคุมงบประมาณการคลัง
 - งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง
 - ๑.๔) ภารกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลัง จังหวัด และรัฐบาล

/๑.๔.๑) ด้าน...

- ๑.๔.๑) ด้านเศรษฐกิจการคลัง
- ๑.๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง
- ๑.๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
- ๑.๔.๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น
- ๑.๔.๕) ด้านสนับสนุนนโยบายรัฐบาล

๒) การกิจสนับสนุน

๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๓) การพิจารณาสำนักงานที่ตั้งในพื้นที่พิเศษ (จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ กาญจนบุรี เพชรบุรี ราชบุรี สุพรรณบุรี)

๓) การกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลด สลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๒) การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

๔) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

การตรวจสอบสำนักงานคลังทุกแห่งที่อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๑ ครั้งต่อปี โดยตรวจสอบประมาณ ๗๐ - ๑๐๐ % ตามความสำคัญและความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุม ภายใน และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมา

๕. วิธีการตรวจสอบ

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

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ในวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๖

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก</u> ๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะ หน่วยงานกลาง ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ปฏิบัติหน้าที่ ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและ มีสิทธิใช้ New GFMIS Token Key ในการปฏิบัติงานในระบบ บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๓๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งในคำสั่งได้ แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๓ กลุ่ม ประกอบด้วย ๑) กลุ่มอนุมัติ/ไม่อนุมัติรายการขอเบิกเงิน การอนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย การอนุมัติเงินทรอง ราชการ ๒) กลุ่มการปฏิบัติงานด้านบัญชี การกระทบ ยอด การเรียกรายงาน การกลับรายการเอกสารต่างๆ ๓) กลุ่มการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย การเรียก รายงานต่างๆ โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ผู้ได้รับ มอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้ New GFMIS Token Key โดยแยก ทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุม ด้วยการระบุชื่อ - สกุลผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุด การใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบ ได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และควบคุมดูแลให้เก็บรักษา New GFMIS Token Key ไว้ในที่ปลอดภัย ๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/ การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																															
สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ดำเนินการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิก ในระบบ GFMS เป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้ สรุปผลการดำเนินการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><th>ขออนุมัติ</th><th>ขอเปลี่ยนแปลง</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)</td><td>๘๐๖</td><td>๑๕๑</td><td>๙๕๗</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)</td><td>๕๖๐</td><td>๘๒</td><td>๖๔๒</td></tr></table> ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้ สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) <table><tr><th>รายการ</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)</th></tr><tr><td>๐๔ ปิดบัญชี</td><td>๔</td><td>๑๐</td></tr><tr><td>๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๗ บัญชีถูกอายัด</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร</td><td>๓</td><td>๑</td></tr><tr><td>โอนสิทธิ์</td><td>๓</td><td>-</td></tr><tr><td>เมื่อเรียกมีเงื่อนไข</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>บัญชีเงินฝากประจำ</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๑๑</td><td>๑๑</td></tr></table> จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑๑ ครั้ง เกิดจากการปิดบัญชี จำนวน ๔ ครั้ง ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร จำนวน ๑ ครั้ง บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร จำนวน ๓ ครั้ง และโอนสิทธิ์ จำนวน ๓ ครั้ง ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๑๑ ครั้ง เกิดจาก	ปีงบประมาณ	รายการ		รวมทั้งสิ้น	ขออนุมัติ	ขอเปลี่ยนแปลง	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	๘๐๖	๑๕๑	๙๕๗	พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)	๕๖๐	๘๒	๖๔๒	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)	๐๔ ปิดบัญชี	๔	๑๐	๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร	๑	-	๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-	๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	-	๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร	๓	๑	โอนสิทธิ์	๓	-	เมื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-	บัญชีเงินฝากประจำ	-	-	รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-	รวม	๑๑	๑๑	
ปีงบประมาณ		รายการ			รวมทั้งสิ้น																																											
	ขออนุมัติ	ขอเปลี่ยนแปลง																																														
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	๘๐๖	๑๕๑	๙๕๗																																													
พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)	๕๖๐	๘๒	๖๔๒																																													
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)																																														
๐๔ ปิดบัญชี	๔	๑๐																																														
๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของธนาคาร	๑	-																																														
๒๗ บัญชีถูกอายัด	-	-																																														
๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	-	-																																														
๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร	๓	๑																																														
โอนสิทธิ์	๓	-																																														
เมื่อเรียกมีเงื่อนไข	-	-																																														
บัญชีเงินฝากประจำ	-	-																																														
รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-																																														
รวม	๑๑	๑๑																																														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
การปิดบัญชี จำนวน ๑๐ ครั้ง และบัญชีถูก Lock โดยธนาคาร จำนวน ๑ ครั้ง ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้ แนวทางแก้ปัญหา : เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน จะดำเนินการทำหนังสือแจ้งส่วนราชการที่มีรายการ Return ให้ทราบ กำชับให้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนดำเนินการเบิกจ่ายทุกครั้ง และส่งรายการเคลื่อนไหวของบัญชีให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ตรวจสอบก่อนการอนุมัติเบิก เป็นระยะเวลา ๓ เดือน ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดกาญจนบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้ <table><tr><td>รายจ่าย</td><td>งบ.ที่ได้รับจัดสรร</td><td>ใช้จ่าย</td><td>ร้อยละใช้จ่าย</td><td>เป้าหมายไตรมาส ๓</td><td>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</td></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๓,๔๓๑.๗๒</td><td>๒,๖๒๘.๐๕</td><td>๗๖.๕๘</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๕.๑๘</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๔,๑๘๘.๕๑</td><td>๒,๙๘๕.๖๗</td><td>๗๑.๑๑</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๑๐.๕๔</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๗,๖๒๐.๒๔</td><td>๕,๖๑๓.๗๓</td><td>๗๓.๕๗</td><td>๘๑.๗๔</td><td>-๘.๑๗</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๘.๑๗ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕.๑๘ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๐.๕๔ ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดกาญจนบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้	รายจ่าย	งบ.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๓,๔๓๑.๗๒	๒,๖๒๘.๐๕	๗๖.๕๘	๘๑.๗๖	-๕.๑๘	ลงทุน	๔,๑๘๘.๕๑	๒,๙๘๕.๖๗	๗๑.๑๑	๘๑.๖๕	-๑๐.๕๔	ภาพรวม	๗,๖๒๐.๒๔	๕,๖๑๓.๗๓	๗๓.๕๗	๘๑.๗๔	-๘.๑๗	- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนนี้และเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ประมาณ ๓ เดือน (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้คลังจังหวัดกำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการเพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อนนี้และเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้งบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อนนี้ครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้ว มีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้วงเงินได้ต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรรและยังมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าวเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอ ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่อนนี้และเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว
รายจ่าย	งบ.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																				
ประจำ	๓,๔๓๑.๗๒	๒,๖๒๘.๐๕	๗๖.๕๘	๘๑.๗๖	-๕.๑๘																				
ลงทุน	๔,๑๘๘.๕๑	๒,๙๘๕.๖๗	๗๑.๑๑	๘๑.๖๕	-๑๐.๕๔																				
ภาพรวม	๗,๖๒๐.๒๔	๕,๖๑๓.๗๓	๗๓.๕๗	๘๑.๗๔	-๘.๑๗																				

ข้อตรวจพบ						ข้อเสนอแนะ
หน่วย : ล้านบาท						
รายการ	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ	
ประจำ	๓๙.๘๙	๒๐.๓๖	๕๑.๐๓	๘๑.๗๖	-๓๐.๗๓	
ลงทุน	๑๘๗.๗๓	๑๒๕.๗๓	๖๖.๙๗	๘๑.๖๕	-๑๔.๖๘	
ภาพรวม	๒๒๗.๖๒	๑๔๖.๐๙	๖๔.๑๘	๘๑.๗๔	-๑๗.๕๖	
จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๗.๕๖ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๐.๗๓ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๔.๖๘ ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดกาญจนบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัดตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้						
หน่วย : ล้านบาท						
รายการ	งบม.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ	
ประจำ	๖.๓๕	๒.๕๕	๔๐.๑๖	๘๑.๗๖	-๔๑.๖๐	
ลงทุน	๘๑.๔๔	๕.๐๑	๖.๑๕	๘๑.๖๕	-๗๕.๕๐	
ภาพรวม	๘๗.๗๙	๗.๕๖	๘.๖๑	๘๑.๗๔	-๗๓.๑๓	
จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๗๓.๑๓ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๔๑.๖๐ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๗๕.๕๐ ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดกาญจนบุรี มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ										
หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละ เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ คงเหลือ</th></tr><tr><td>๑,๑๖๘.๓๕</td><td>๘๗๕.๒๕</td><td>๗๔.๙๑</td><td>๒๙๓.๑๐</td><td>๒๕.๐๙</td></tr></table> เงินกันไว้เบิกเหลือในปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๑,๑๖๘.๓๕ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๘๗๕.๒๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๙๑ คงเหลือ จำนวน ๒๙๓.๑๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๐๙ ปัญหาอุปสรรค ๑) พื้นที่ดำเนินการยังไม่ได้รับการอนุญาตให้ใช้พื้นที่ ส่งผลให้การก่อกำหนดพื้นที่และเบิกจ่ายเงินล่าช้า ๒) มีเรื่องอุทธรณ์อยู่ระหว่างรอผลพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์และข้อร้องเรียน ๓) มีการปรับเปลี่ยนแบบรูปรายการให้เหมาะสมกับพื้นที่ ฯลฯ แนวทางการแก้ไขปัญหา ๑) จังหวัดกาญจนบุรี ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๗ ครั้ง ๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานในจังหวัดกาญจนบุรีให้สามารถดำเนินการก่อนนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ New GFMS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖) มีรายการที่ขอเบิกจำนวน ๕๘,๙๔๗ รายการ เป็นเงิน ๑๑,๐๐๑.๘๕ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิกทุกรายการ	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ คงเหลือ	๑,๑๖๘.๓๕	๘๗๕.๒๕	๗๔.๙๑	๒๙๓.๑๐	๒๕.๐๙	
งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ คงเหลือ							
๑,๑๖๘.๓๕	๘๗๕.๒๕	๗๔.๙๑	๒๙๓.๑๐	๒๕.๐๙							

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีสำนักงานในจังหวัดกาญจนบุรีที่ตั้งอยู่ในพื้นที่พิเศษยื่นแบบคำขอให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดสำนักงานที่ตั้งอยู่ในพื้นที่พิเศษระดับจังหวัดกาญจนบุรีรวม ๑๐๕ แห่ง ซึ่งมีทั้งสำนักงานเดิมที่เคยได้รับการประกาศเป็นพื้นที่พิเศษในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และสำนักงานรายใหม่ โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงว่าสำนักงานดังกล่าว ได้รับการประเมินผลเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่ ปรากฏว่ามีสำนักงานที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลจำนวน ๙๘ แห่ง และไม่ผ่านเกณฑ์จำนวน ๗ แห่ง และกระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๙๘ แห่ง เรียบร้อยแล้ว 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 (แบบ ๘๕๐๐) ระบุวัตถุประสงค์และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับขั้นและกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารขอใช้สัญญาการยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกใบรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี และการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการยืมเงินทดรองราชการ จำนวน ๒ ฉบับ เป็นสัญญาการยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเพื่อเข้ารับการฝึกอบรม โดยระบุวันที่ให้ส่งเอกสารขอใช้สัญญา “ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับเงิน” ซึ่งตามระเบียบต้องระบุเป็น “ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันกลับมาถึง” ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม ๒. กรณีรับเงินสดให้จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้নিরায়ที่มีความปลอดภัย ๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ปรากฏว่า มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	- ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้ยืมเงินและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบข้อมูลใบสัญญายืมเงินทดรองราชการ ระบุวันคืนเงินทดรองราชการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๒)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมตามโครงการ ดังนี้ ๑. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ ๒. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ ๓. โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอเบิกพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ไม่ได้จัดทำขออนุมัติค่าใช้จ่ายต่อคลังจังหวัดในฐานะหัวหน้าส่วนราชการก่อนดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยได้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการและหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน ๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธินำใบเสร็จรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบถามข้อมูลอัตราการเบิกของแต่ละรหัสค่ารักษาทุกรายการก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง	- กรณีที่กรมบัญชีกลางอนุมัติโครงการฝึกอบรมประจำปี โดยแจ้งให้แต่ละสำนักงานคลังจังหวัดไปดำเนินการจัดฝึกอบรมให้กับกลุ่มเป้าหมายที่กรมฯ กำหนด โดยอนุมัติค่าใช้จ่ายเป็นภาพใหญ่ได้กำหนดรายละเอียดของการดำเนินการจัดฝึกอบรมในพื้นที่ ดังนั้นเมื่อสำนักงานคลังจังหวัดได้รับการโอนเงินงบประมาณจากกรมฯ ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดทำขออนุมัติค่าใช้จ่ายในโครงการฯ โดยระบุข้อมูลที่สำคัญ ดังนี้ ๑. กลุ่มเป้าหมายเป็นผู้ใด ๒. วัน เวลา ที่จัดอบรม ๓. สถานที่จัดอบรม ๔. ผู้ใดเป็นวิทยากร ๕. ประมาณการค่าใช้จ่าย (ภายในจำนวนเงินที่กรมฯ อนุมัติให้ โดยสามารถถัวจ่ายกันได้)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
๖) การบริหารงบประมาณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณ/งบลงทุนจากกรมบัญชีกลาง และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้ หน่วย : บาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งปม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละเบิกจ่าย</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๓๒๖,๖๗๐.๐๐</td><td>๒๘๕,๔๑๓.๔๓</td><td>๘๗.๓๗</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๓๒๖,๖๗๐.๐๐</td><td>๒๘๕,๔๑๓.๔๓</td><td>๘๗.๓๗</td></tr></table> หมายเหตุ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีโดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานและคุณลักษณะของสินค้าและบริการ การจัดหาราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามที่ระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด สำหรับการติดตามความคืบหน้าการได้รับงบประมาณประเภทลงทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับงบประมาณจากเงินฝากค่าใช้จ่ายภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐	รายจ่าย	งปม.ที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	ประจำ	๓๒๖,๖๗๐.๐๐	๒๘๕,๔๑๓.๔๓	๘๗.๓๗	ลงทุน	-	-	-	รวม	๓๒๖,๖๗๐.๐๐	๒๘๕,๔๑๓.๔๓	๘๗.๓๗	
รายจ่าย	งปม.ที่ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย														
ประจำ	๓๒๖,๖๗๐.๐๐	๒๘๕,๔๑๓.๔๓	๘๗.๓๗														
ลงทุน	-	-	-														
รวม	๓๒๖,๖๗๐.๐๐	๒๘๕,๔๑๓.๔๓	๘๗.๓๗														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- โครงการพัฒนาซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี วงเงิน ๒๘,๐๐๐ บาท วงเงินสั่งจ้างวงเงิน ๒๘,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว การตรวจสอบพัสดุประจำปี : จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการ ซึ่งได้รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนด และจากรายงานผลการตรวจสอบ มีวัสดุสำนักงานคงเหลือ จำนวน ๓๔ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๒๘๓ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๒๖๙ รายการ พัสดู่ชำรุดและพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๑๔ รายการ การจำหน่ายพัสดุ : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต่อการใช้งานในราชการอีกต่อไป ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๑๔ รายการ จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของพัสดุชำรุดและเสื่อมสภาพ และประเมินราคาพัสดุก่อนการจำหน่าย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้เสนอความเห็น ให้จำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๑๐ รายการ เสนอความเห็นให้ซ่อมแซมเพื่อไว้ใช้งาน ๑ รายการ และเสนอความเห็นให้เก็บรักษาไว้ในพิพิธภัณฑ์ ๓ รายการ คือตุ๊กตารั้วทั้ง ๓ ตัว - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๑๐ รายการ ด้วยการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงให้กับ นายฐิติศักดิ์ สังวรณ จำนวนเงินรวม ๒,๔๓๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๒ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖ และนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินพร้อมทั้งแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ตรวจนับวัสดุคงคลัง : จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ณ วันที่ ๒๗ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๓๔ รายการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๕๔๕ หน่วย) ซึ่งตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ โดยมีการจัดทำข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุสอดคล้องกับใบเบิกวัสดุ ๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - พ.ศ.๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและภาคเอกชน นำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้เผยแพร่รายงานดังกล่าว ทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด (๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง การดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๕ – พฤษภาคม ๒๕๖๖ ของ คบจ.กาญจนบุรี มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อราย ของธนาคาร	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อ จำนวนทั้งสิ้น ๓,๔๖๖ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้ว จำนวน ๓,๔๖๖ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๑.๒ โครงการ National e-Payment ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง) จังหวัดกาญจนบุรีมีส่วนราชการ จำนวน ๙๘ 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 ๘๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๗๓ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนราชการในจังหวัดกาญจนบุรีได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๗,๖๔๒.๖๗ ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๕,๕๖๒.๕๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๗๘ โดยจังหวัดกาญจนบุรียังคงพบปัญหาส่วนราชการบางแห่ง ไม่เตรียมการสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างก่อนได้รับงบประมาณ แบบรูปรายการมีความคลาดเคลื่อน ส่วนราชการรอผลการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ทำให้เกิดความล่าช้า บางหน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณแต่ยังไม่ได้รับอนุมัติให้ใช้พื้นที่ในการดำเนินการจึงต้องรอการอนุมัติการใช้พื้นที่ เป็นต้น	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๔ การแก้ไขปัญหานี้นอกระบบอย่างบูรณาการ ๑) การจัดกิจกรรมส่งเสริมประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหานี้นอกระบบให้ครบถ้วนใน ๒ เรื่อง ซึ่ง คบจ.กาญจนบุรี มีการดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ และให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชน เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหานี้นอกระบบครบทั้ง ๒ เรื่อง จำนวน ๗ ครั้ง ๒) ร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้ นอกระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ โดยมีลูกหนี้ นอกระบบที่มียื่นความประสงค์ขอสินเชื่อและมีคุณสมบัติตามเกณฑ์การให้สินเชื่อของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ การเกษตรและได้รับอนุมัติสินเชื่อ จำนวน ๒ ราย ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริม วิสาหกิจ ขนาด กลาง และ ขนาด ย่อ ม (SMEs) ใน จังหวัด จำนวน ๑ โครงการ คบจ. กาญจนบุรีได้มีการจัดประชุม เพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติจัดทำ “โครงการเพิ่มประสิทธิภาพผู้ประกอบการ SMEs จังหวัดกาญจนบุรี” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ประกอบการ SMEs สามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุน เพื่อให้ผู้ประกอบการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรการ ภาษีต่างๆ รวมถึง กระตุ้นเศรษฐกิจและการลงทุนในพื้นที่ จังหวัดกาญจนบุรี ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ทั้งหมด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ในจังหวัดกาญจนบุรีมีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๔,๕๓๓ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๔,๙๕๗ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๔๕ ๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานสรรพสามิตได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน โดยคัดเลือกผู้ประกอบการสุรขนาดเล็กในเขตพื้นที่จังหวัดกาญจนบุรี และผู้ขอใบอนุญาตขายสุรา ยาสูบ และไฟในเขตอำเภอสังขละบุรี ไทรโยค ทองผาภูมิ และด่านมะขามเตี้ยเป็นพื้นที่ดำเนินการ และได้มีการจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับการขออนุญาตขายสุรา ยาสูบ และไฟให้แก่ผู้ประกอบการ ร้านค้าในจังหวัดกาญจนบุรี ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานขั้นตอนต่อไป ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคา จำนวน ๑๐๑,๓๒๓ แปลงซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการ เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ มีการสำรวจข้อมูลภาคสนามเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างการวิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนน ปรับปรุงชั้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดิน และสรุปรายการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน ๓.๔ มาตรการของกรมศุลกากร ตัวชี้วัด : มาตรการเพื่อกระตุ้นการค้าและเศรษฐกิจในพื้นที่ ด้านศุลกากรในพื้นที่จังหวัดกาญจนบุรีได้มีการประชุมพิจารณาคัดเลือกและดำเนินมาตรการตามภารกิจของกรมศุลกากรและมาตรการของจังหวัดสำหรับไตรมาสที่ ๑ และ ๒ เรียบร้อยแล้ว ได้แก่ มาตรการการสร้าง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																				
การรับรู้ และความเข้าใจเกี่ยวกับคลังสินค้าทัณฑ์บน (Bonded Warehouse) มาตรการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดกาญจนบุรีด้วยการจัดตั้งสินค้าทัณฑ์บน มาตรการสร้างการรับรู้ และความเข้าใจเกี่ยวกับเขตปลอดอากร (Free Zone) และมาตรการส่งเสริมการลงทุนในเขตเศรษฐกิจพิเศษจังหวัดกาญจนบุรีด้วยการจัดตั้งเขตปลอดอากร (Free Zone) ๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน และเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปดังนี้ <table><tr><th colspan="4">หน่วย : บาท</th></tr><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๓๖๔,๙๙๕</td><td>๑๓๕,๘๔๐</td><td>๒๒๙,๑๕๕</td></tr><tr><td>๒๕๖๖</td><td>๓๒๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๓๒๐,๐๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๖๘๔,๙๙๕</td><td>๑๓๕,๘๔๐</td><td>๕๔๙,๑๕๕</td></tr></table> หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓๖๔,๙๙๕ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๑๓๕,๘๔๐ บาท คงเหลือ ๒๒๙,๑๕๕ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย - ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๗๖,๕๐๐ บาท - ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และ ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๓,๑๕๐ บาท - ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติ ที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์ จำนวน ๕๖,๑๙๐ บาท สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด	หน่วย : บาท				ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๕	๓๖๔,๙๙๕	๑๓๕,๘๔๐	๒๒๙,๑๕๕	๒๕๖๖	๓๒๐,๐๐๐	-	๓๒๐,๐๐๐	รวม	๖๘๔,๙๙๕	๑๓๕,๘๔๐	๕๔๙,๑๕๕	
หน่วย : บาท																					
ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ																		
๒๕๖๕	๓๖๔,๙๙๕	๑๓๕,๘๔๐	๒๒๙,๑๕๕																		
๒๕๖๖	๓๒๐,๐๐๐	-	๓๒๐,๐๐๐																		
รวม	๖๘๔,๙๙๕	๑๓๕,๘๔๐	๕๔๙,๑๕๕																		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำหรับวงเงินงบประมาณ คงเหลือจำนวน ๒๒๙,๑๕๕ บาท สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีพิจารณาจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินในการดำเนินการกิจ คบจ. ๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ยังไม่มีผลการเบิกจ่าย (๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : คลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัด เพื่อปฏิบัติการกิจตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่งจำนวน ๔๕ คณะ แต่จากการตรวจสอบพบว่า มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการในโครงการจัดซื้อจัดจ้างฯ ได้แก่ ๑. นางจันทนา ประสานศิลป์ ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นประธานคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) และราคากลาง งานจ้างเหมาจัดกิจกรรมสนับสนุนการแข่งขันกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๔๘ และกีฬาคนพิการแห่งชาติครั้งที่ ๓๘ วงเงิน ๑๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท ๒. นายวุฒธิพงษ์ ตาแก้ว ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ งานจ้างเหมาจัดกิจกรรมสนับสนุนการแข่งขันกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๔๘ และกีฬาคนพิการแห่งชาติ ครั้งที่ ๓๘ วงเงิน ๑๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท (๔) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ๑) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี จำนวนผู้มีสิทธิลงทะเบียน เฉพาะในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ (ไม่รวมจังหวัดใกล้เคียง) ทั้งหมดจำนวน ๑๓๘,๖๔๙ ราย ผู้ลงทะเบียนที่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๑๐๗,๖๑๔ ราย ยืนยันตัวตนเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๑๖๕,๗๒๘ ราย (รวมจังหวัดใกล้เคียง) และมีผู้ยื่น	ตามภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัดมีหน้าที่ในการให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การพัสดุ และการตรวจสอบภายใน ประกอบกับกรมบัญชีกลางเป็นหน่วยงานกลางในการจัดทำกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ ดังนั้น จึงสมควรเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานอื่น แต่สามารถช่วยเหลือในด้านการให้คำปรึกษา หากหน่วยงานใดมีข้อสงสัยเกี่ยวกับกฎหมายการจัดซื้อจัดจ้าง จึงขอให้คลังจังหวัดใช้ดุลยพินิจในการจัดส่งเจ้าหน้าที่ร่วมเป็นคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างต่อไป

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ												
อุทธรณ์ จำนวน ๑,๒๔๘ ราย โดยสาเหตุการยื่นอุทธรณ์ส่วนใหญ่ พบว่า ผู้ลงทะเบียนหรือบุคคลในครอบครัวมีรายได้ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ มีข้อมูลกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์เกินกว่าที่โครงการกำหนด และพบข้อมูลการถือบัตรเครดิต เป็นต้น ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ดำเนินการให้คำแนะนำกับประชาชนในการดำเนินการตรวจสอบข้อมูลและประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สรุปดังนี้ <table><tr><td colspan="4">หน่วย : บาท</td></tr><tr><th>งบประมาณที่ได้รับ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>กรมโอนกลับ</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๖๐๐,๒๐๐</td><td>๑๒๓,๖๑๗.๖๐</td><td>๑๐๕,๔๘๔.๔๐</td><td>๓๗๑,๐๙๘</td></tr></table> สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๖๐๐,๒๐๐ บาท เบิกจ่าย ๑๒๓,๖๑๗.๖๐ บาท กรมโอนกลับคืนส่วนกลาง จำนวน ๑๐๕,๔๘๔.๔๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๓๗๑,๐๙๘ บาท สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด (๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดกาญจนบุรีได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓ โครงการ แต่มีการประกาศยกเลิกโครงการ จำนวน ๒ โครงการ คงเหลือโครงการ CoST ที่สำนักงานคลังจังหวัดต้องติดตามจำนวน ๑ โครงการ โดยสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ลงพื้นที่ตรวจสอบ โครงการปรับปรุงระบบไฟฟ้าของสนามกีฬากลางจังหวัดกาญจนบุรี (กลีบบัว) ตำบลท่ามะขาม อำเภอเมือง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้า	หน่วย : บาท				งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	กรมโอนกลับ	คงเหลือ	๖๐๐,๒๐๐	๑๒๓,๖๑๗.๖๐	๑๐๕,๔๘๔.๔๐	๓๗๑,๐๙๘	
หน่วย : บาท													
งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	กรมโอนกลับ	คงเหลือ										
๖๐๐,๒๐๐	๑๒๓,๖๑๗.๖๐	๑๐๕,๔๘๔.๔๐	๓๗๑,๐๙๘										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลางจำนวน ๘ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๓ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี จัดให้มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ การมอบหมายงาน และการปฏิบัติงานของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๔๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในด้านต่าง ๆ อย่างชัดเจน และเป็นปัจจุบัน ๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม เพียงพอ โดยผู้บริหารได้มีการติดตามผลการดำเนินงานในการควบคุมภายในว่า ยังมีความเหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินงาน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
และมีความมั่นใจว่า การดำเนินงานการควบคุมเป็นไปตามภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๗ หลัง ซึ่งเป็นบ้านเดี่ยวและมีผู้พักอาศัยทั้ง ๗ หลัง - มีการจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก แบบเข้าบ้านพัก แบบส่งคืนบ้านพัก แบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน - สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้รับงบประมาณ (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จำนวนเงิน ๒๘,๐๐๐ บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ (บ้านเดี่ยว) จำนวน ๑ หลัง - ซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (งบดำเนินงาน) จำนวน ๒,๕๐๐ บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมบ้านเดี่ยว ๑ หลัง - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๕ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย - มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก ๔. การใช้รถราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๓๙๔๙ กาญจนบุรี อายุการใช้งาน ๖ ปี ๗ เดือน โดยมีการปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้ - มีการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๑) กรณีต้องเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยรถยนต์ส่วนบุคคลผ่านผู้มีอำนาจตามลำดับชั้น - มีการจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒) - มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถถูกต้องตรงกันกับการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มีการจัดทำใบอนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒) - มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์อย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน (แบบ ๗) - มีการจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘) ข้อสังเกต จากการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มีการจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒) แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน ๕. การใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ได้ดำเนินการใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินได้ครบถ้วน ถูกต้อง การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๑. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีมีธนบัตรตัวอย่างที่อยูในการครอบครอง จำนวน ๑๘ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในที่มีความปลอดภัย และรายงานผลความครบถ้วนถูกต้องของธนบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรีได้รับโควต้าในการเป็นผู้แทนจ่ายสลาก จำนวน ๑๐๐ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๒๐ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๗๐๔,๐๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจพบว่า ตัวแทนจำหน่ายสลากถูกตัดสิทธิไป ๒ ราย เนื่องจาก ตัวแทนมิได้ชำระเงินตามระยะเวลาที่สำนักงานสลาก	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาพระราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๒

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
กบินแบ่งรัฐบาลกำหนด และสำนักงานคลังฯ ได้ขอเรียกรายชื่อผู้แทนสำรองแล้ว เพื่อให้สำนักงานสลากกบินแบ่งรัฐบาลกำหนดงวดการจ่ายต่อไป	

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง	- จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกจ่ายเงินกรณีจ้างเหมา บริการ ตำแหน่ง นักวิชาการ คลัง จากเงินกองทุนสิ่งแวดล้อม เดือนละ ๑๕,๐๐๐ บาท แต่ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้	- ขอให้เจ้าหน้าที่การเงิน หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่มี การจ่ายเงินให้เป็นไปตาม มาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวล รัษฎากร	- ใน ปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไม่มีการจ้าง เหมา บริการ จาก เงินกองทุนสิ่งแวดล้อม
การเบิกจ่ายสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล	- จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษา จำนวน ๒ ราย ได้แก่ ๑. ราย นางสาวเรไร เชียงหลิว ๒. รายนางสาวอติกา พรศิริวัฒนิช เบิกค่านวดและประคบสมุนไพร เพื่อการบำบัดรักษาโรค โดยใน ใบรับรองการรักษาโรคระบุว่า ผู้ป่วยจำเป็นต้องได้รับการ บำบัดรักษาและการฟื้นฟู สมรรถภาพด้วยวิธีการทาง แพทย์แผนไทย แต่หลักฐาน ดังกล่าวมิได้ระบุระยะเวลา เริ่มต้นและระยะเวลาสิ้นสุดของ การรักษา จึงเป็นการปฏิบัติไม่ ครบถ้วน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๔๔๗ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘	- ขอให้แจ้งผู้มีสิทธิที่เข้ารับ การรักษาด้วยวิธีการทาง แพทย์แผนไทย ตรวจสอบ ใบรับรองที่ทางโรงพยาบาลที่ ทำการรักษาว่า ระบุข้อมูล ครบถ้วนหรือไม่ หากระบุไม่ ครบถ้วนให้เร่งแจ้งให้แพทย์ ผู้รักษาทราบ หรือหากกรณี นำใบเสร็จรับเงินยื่นเบิกกับ สำนักงานคลังจังหวัดแล้ว ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบต้อง ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนให้เรียบร้อยก่อน การเบิกจ่ายทุกครั้ง	ยังไม่ได้ดำเนินการ

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ตามคำสั่งจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๓๖๕๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ ดังนี้ <u>หัวหน้าเจ้าหน้าที่</u> ๑) นายวุฒิพงษ์ ตาเป้า ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ๒) นางสาวนันทา จันทายืน ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญการ <u>เจ้าหน้าที่</u> ๑) น.ส.กมลลักษณ์ มาตาชาติ ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ ๒) น.ส.วรัญญา ยามดี ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เนื่องจาก สำนักงานคลังเป็นองค์กรขนาดเล็ก และได้รับงบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละปีมีจำนวนไม่มาก แต่แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในฐานะเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่มากกว่า ๑ คน ซึ่งการแต่งตั้งดังกล่าวต้องพิจารณาจากภารกิจด้านการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละปีว่ามีปริมาณมากหรือไม่	- ขอให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ให้เหมาะสมกับภารกิจด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของสำนักงานคลังฯ	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
	๒. จากการตรวจสอบพบว่าหนังสือคำประกันสัญญาของ หจก.ว วิศวกรรมจันท์ เก็บไว้ในแฟ้มเอกสาร มิได้เก็บไว้ในที่ปลอดภัย ๓. ตามบันทึกข้อตกลงการจ้างเหมาบริการทำความสะอาด เลขที่ ๔๓ / ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔ ข้อ ๑๒ กำหนดว่า “ในกรณีผู้ว่าจ้างจำเป็นต้องให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานนอกเหนือจากที่กำหนดหรือวันหยุดราชการ ผู้ว่าจ้างจะพิจารณาจ่ายค่าตอบแทนเป็นแต่ละคราว ทั้งนี้ อัตราการเบิกจ่ายค่าตอบแทนอื่นให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ”	- หลักประกันสัญญาที่สำนักงานคลังรับไว้เพื่อเป็นหลักประกันความชำรุดบกพร่องตลอดอายุของสัญญาควรเก็บฝากไว้ในตู้নিরায়ของสำนักงานคลังที่มีความปลอดภัยสูง เพื่อป้องกันมิให้เกิดการสูญหายเมื่อครบกำหนดคืนหลักประกันสัญญาแล้ว - ขอให้ดำเนินการแก้ไขสัญญาในข้อ ๕ เนื่องจากกระทรวงการคลังมิได้กำหนดให้จ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการกับผู้รับจ้างจ้างเหมาบริการที่ดำเนินการจัดหาตามระเบียบพัสดุ ดังนั้น หากสำนักงานคลังฯ เห็นว่า มีความจำเป็นต้องจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างฯ กรณีที่ต้องส่งงานจ้างเพิ่มเติมจากวัน เวลา การปฏิบัติหน้าที่ที่สัญญาจ้างกำหนดต้องกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินเป็น “การจ่ายค่าจ้างเพิ่ม” ซึ่งสำนักงานคลังฯ จะต้องบริหารเงินงบประมาณให้เพียงพอกับงบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี และต้องไม่ผูกพันการจ่ายจ่ายเงินเดือนเพิ่มในทุก ๆ เดือนแต่อย่างใด - ขอให้ผู้รับผิดชอบด้านพัสดุดำเนินการจัดทำบันทึกข้อตกลงหลังจากที่ได้รับโอน	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
การตรวจสอบพัสดุประจำปี	- จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ที่อยู่ในระบบ GFMIS พบว่าทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวของ สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี แสดงการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นในแต่ละปีแสดงถึงค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒ ซึ่งข้อเท็จจริงค่าเสื่อมราคาต้องแสดงถึงวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ ทำให้ค่าเสื่อมราคาที่ยังไม่แสดงยังไม่เป็นปัจจุบัน - จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMIS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มิได้บันทึกวันเดือน ปี และมูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์หลายรายการ	เงินงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี คำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้นมา จนสินทรัพย์นั้นหมดอายุการให้ประโยชน์ให้เป็นไป ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามข้อ ๖๘-๗๐ - สำนักงาน คลังจังหวัดกาญจนบุรี ควรบันทึกมูลค่าของครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการ กรณีที่ได้สินทรัพย์มาก่อนปี พ.ศ.๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลว.๑๖ พ.ย. ๒๕๔๔ เรื่องการตีราคาสินทรัพย์ ข้อ ๒.๒ แต่หากสินทรัพย์ที่ได้มาหลังปี พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST การจัดบ้านพักราชการ	- จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี มิได้กำหนดเลขครุภัณฑ์ของสินทรัพย์ที่ได้มาหลายรายการ - จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายละเอียดของโครงการในระบบ CosT Thailand ที่จังหวัดกาญจนบุรีได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๕ โครงการ โดยพบว่าในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ตามรูปแบบที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ - ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ตามระเบียบฯ - มีการเข้าพักอาศัยแต่ยังไม่ได้ยื่นแบบเข้าบ้านพัก จำนวน ๒ หลัง ได้แก่ บ้านเลขที่ ๔๐๐ และ บ้านเลขที่ ๔๓๖	ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หัวข้อ วิธีการตีราคาใหม่ ตามข้อ ๓๗-๔๐ - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ดำเนินการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ และกำหนดรหัสครุภัณฑ์ตามหนังสือที่กค๐๕๐๑.๔/๓๑๐๔ ลว.๓๐ ต.ค.๒๕๖๔ เรื่องคู่มือปฏิบัติงาน การควบคุม และการกำหนดรหัสครุภัณฑ์สำนักงานคลัง - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CosT ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ - ขอให้จัดทำทะเบียนประวัติบ้านพัก และการซ่อมแซมบ้านพักให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดการบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
การใช้รถราชการ	- กรณีบ้านพักข้าราชการ ๑ หลัง แต่มีเจ้าหน้าที่เข้าพักร่วมกันทุกคนต้องยื่นแบบขอเช่าพักอาศัยด้วย	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดกาญจนบุรี ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
	- ยังไม่ได้จัดทำแบบรายงานการซ่อมแซมบ้านพัก		ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
	- มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถในแบบบันทึกการใช้รถ แต่ไม่มีแบบขออนุญาตใช้รถ บางรายการ		ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
	- มีการขออนุญาตใช้รถ แต่ยังใช้แบบ ๓ ซึ่งเป็นแบบฟอร์มของระเบียบฯ เดิม ซึ่งปัจจุบันได้มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแล้ว		ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
	- แบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๓) ยังระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน		ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
	- มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์ แต่ไม่ได้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๗)		ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
	- ขาดการจัดทำใบสิ่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒)		ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
	- ขาดการจัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒)		ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
	- ขาดการจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒)		ยังไม่ได้ดำเนินการ
	- ขาดการจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘)		ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ข้อเสนอแนะ	ผลการติดตาม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
การจ่ายสลากกินแบ่ง รัฐบาล	- จากการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการมอบอำนาจให้ผู้อื่น รับสลากแทนพบว่า ตัวแทน จำหน่ายสลาก จำนวน ๑ ราย มิได้มารับสลากด้วยตนเอง แต่ได้มอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับ สลากแทน ครั้งละ ๓ งวดแต่ ติดต่อกันเกิน ๑ ปี	- ขอให้ตรวจสอบการมอบ อำนาจให้ผู้อื่นมารับสลาก แทนว่า เป็นไปตามระเบียบ สำนักงานสลากกินแบ่ง รัฐบาลว่าด้วยการมอบอำนาจ ให้ ผู้อื่น รับ สลาก แทน พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ข้อ ๕ และข้อ ๗ หรือเป็นไปตาม สัญญาตัวแทนจำหน่ายสลาก ที่จัดพิมพ์โดยสำนักงานสลาก กินแบ่งรัฐบาลเพื่อนำไปขาย ส่วนภูมิภาค (คลังจังหวัด) ข้อ ๔ หรือไม่	ดำเนินการ เรียบร้อยแล้ว

๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) ว่าที่ร้อยตรี สุรเชษฐ์	ติระคมน์	คลังเขต ๗
๒) นางกนกพร	มีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาววิภาภรณ์	ศรีก๊กเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางสาวอรรณพ	ภูทอง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสาวกาญจนา	ชมโลก	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๖) นางสาววรรณภา	แก้วอินทร์ชัย	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ