



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP ๑๖๒-๑๘๐๑-๒

ที่ กค.๐๔๒๙.๒/ ๕๕๑ วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจักษ์บุรีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดเพชรบุรี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค. ๐๔๒๙.๒/๓๔๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖  
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ในวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๗ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงาน  
ผลการตรวจสอบของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) หากท่านตรวจสอบรายงานฯ  
ดังกล่าวแล้วมีข้อทักท้วงประการใดขอให้แจ้งสำนักงานคลังเขต ๗ ทราบภายใน ๑๕ วัน ทาง e-mail  
zone7@cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ว่าที่ร้อยตรี

(สุรเชษฐ์ ตีระคมน์)

คลังเขต ๗

สำนักงานคลังเขต ๗  
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
ในวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

---

**๑. ข้อมูลทั่วไป**

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ในวันที่ ๒๒ 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) ภารกิจการควบคุมงบประมาณกลางภาครัฐ  
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) ภารกิจสนับสนุน

- ๒.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- ๒.๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัด
- ๒.๓) การพิจารณาสำนักงานที่ตั้งในพื้นที่พิเศษ (จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ กาญจนบุรี เพชรบุรี ราชบุรี สุพรรณบุรี)
- ๓) ภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย
  - ๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
  - ๓.๒) การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง
- ๔) 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

ในวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

๗. ผลการตรวจสอบ

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><b>การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก</b></p> <p>๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง</p> <p>๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMS</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <p>๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและ มีสิทธิใช้ New GFMS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบ บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ที่ ๓๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ และคำสั่งสำนักงาน คลังจังหวัดเพชรบุรี ที่ ๓๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย</p> <p>๑) กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย</p> <p>๒) กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี</p> <p>โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ได้รับ มอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้</p> <p>๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ จัดทำทะเบียนคุมการใช้ New GFMS Token key โดยแยก ทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุม ด้วยการระบุชื่อ - สกุลผู้ใช้งาน วัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการ ใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้รับผิดชอบควบคุม กำกับ ดูแลตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และ เก็บรักษา New GFMS Token key ไว้ในที่ปลอดภัย</p> <p>๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/ การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ดำเนินการ อนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและ รายการขอเบิกในระบบ GFMS เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและ</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ                             |                                        |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-------|-------------|-------------|----------------|-----------------------------|-----|-----|-------|-----------------------------|-----|-----|-----|--------|----------------------------------------|----------------------------------------|-------------|---|---|-------------------------------------|---|---|------------------|---|---|--------------------------|---|---|----------------------------|---|---|-----------|---|---|----------------------|---|---|-------------------|---|---|----------------------|---|---|-----|---|---|--|
| <p>เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้</p> <p>สรุปผลการดำเนินงานการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย</p> <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><th>ขอ อนุมัติ</th><th>ขอ เปลี่ยนแปลง</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)</td><td>๘๔๙</td><td>๒๕๖</td><td>๑,๑๐๕</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)</td><td>๓๙๐</td><td>๑๑๒</td><td>๕๐๒</td></tr></table> <p>๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธ การโอน ดังนี้</p> <p>สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return)</p> <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>๒</td><td>๕</td></tr><tr><td>๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของ ธนาคาร</td><td>-</td><td>๓</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>๔</td><td>๑</td></tr><tr><td>โอนสิทธิ์</td><td>-</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>๖</td><td>๙</td></tr></table> <p>จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า ธนาคารปฏิเสธ การโอนเงิน (Return) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖ ครั้ง เกิดจากการปิดบัญชี จำนวน ๒ ครั้ง และบัญชีถูก Lock โดยธนาคาร จำนวน ๔ ครั้ง ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) จำนวน ๙ ครั้ง เกิดจาก การปิดบัญชี จำนวน ๕ ครั้ง ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูล ของธนาคาร จำนวน ๓ ครั้ง และบัญชีถูก Lock โดยธนาคาร จำนวน ๑ ครั้ง ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้</p> <p>แนวทางแก้ปัญหา : เมื่อสำนักงานคลังจังหวัด เพชรบุรีได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า มีรายการที่ธนาคาร ปฏิเสธการโอนเงิน จะดำเนินการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการ ที่มีรายการ Return ให้ทราบ พร้อมกับกำชับให้ตรวจสอบ การเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนการวางเบิกทุกครั้ง ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ตรวจสอบบัญชีของผู้ขาย โดยเข้าไปตรวจสอบในระบบ New GFMS Thai ในรายงาน</p> | ปีงบประมาณ                             | รายการ                                 |       | รวมทั้งสิ้น | ขอ อนุมัติ  | ขอ เปลี่ยนแปลง | พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕) | ๘๔๙ | ๒๕๖ | ๑,๑๐๕ | พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖) | ๓๙๐ | ๑๑๒ | ๕๐๒ | รายการ | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕) | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖) | ๐๔ ปิดบัญชี | ๒ | ๕ | ๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของ ธนาคาร | - | ๓ | ๒๗ บัญชีถูกอายัด | - | - | ๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง | - | - | ๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร | ๔ | ๑ | โอนสิทธิ์ | - | - | เมื่อเรียกมีเงื่อนไข | - | - | บัญชีเงินฝากประจำ | - | - | รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง | - | - | รวม | ๖ | ๙ |  |
| ปีงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                        | รายการ                                 |       |             | รวมทั้งสิ้น |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ขอ อนุมัติ                             | ขอ เปลี่ยนแปลง                         |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๘๔๙                                    | ๒๕๖                                    | ๑,๑๐๕ |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๓๙๐                                    | ๑๑๒                                    | ๕๐๒   |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ต.ค.๖๔ - ก.ย.๖๕) | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต.ค.๖๕ - พ.ค.๖๖) |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| ๐๔ ปิดบัญชี                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๒                                      | ๕                                      |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| ๒๒ ไม่มีบัญชีในแฟ้มข้อมูลของ ธนาคาร                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | -                                      | ๓                                      |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| ๒๗ บัญชีถูกอายัด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -                                      | -                                      |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| ๕๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | -                                      | -                                      |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| ๕๓ บัญชีถูก Lock โดยธนาคาร                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ๔                                      | ๑                                      |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| โอนสิทธิ์                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | -                                      | -                                      |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| เมื่อเรียกมีเงื่อนไข                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -                                      | -                                      |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| บัญชีเงินฝากประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | -                                      | -                                      |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | -                                      | -                                      |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |
| รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ๖                                      | ๙                                      |       |             |             |                |                             |     |     |       |                             |     |     |     |        |                                        |                                        |             |   |   |                                     |   |   |                  |   |   |                          |   |   |                            |   |   |           |   |   |                      |   |   |                   |   |   |                      |   |   |     |   |   |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ข้อเสนอแนะ        |                   |               |                  |                            |                            |       |          |          |       |       |      |       |          |          |       |       |      |        |          |          |       |       |      |        |                   |         |               |                  |                            |       |       |       |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|----------------------------|----------------------------|-------|----------|----------|-------|-------|------|-------|----------|----------|-------|-------|------|--------|----------|----------|-------|-------|------|--------|-------------------|---------|---------------|------------------|----------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|--------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน NAP_RPT๕๐๓ ซึ่งอยู่ในระบบเบิกจ่าย</p> <p><b>๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ</b></p> <p><b>๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดเพชรบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้</p> <p style="text-align: right;">หน่วย : ล้านบาท</p> <table><tr><th>รายการ</th><th>งบที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๓,๒๖๓.๐๗</td><td>๒,๖๘๙.๔๘</td><td>๘๒.๔๒</td><td>๘๑.๗๖</td><td>๐.๖๖</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๔,๖๕๖.๖๖</td><td>๓,๘๒๑.๐๕</td><td>๘๒.๐๖</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๐.๔๑</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๗,๙๑๙.๗๔</td><td>๖,๕๑๐.๕๓</td><td>๘๒.๒๑</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๐.๔๗</td></tr></table> <p>จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๐.๔๗ โดยรายจ่ายประจำ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๖๖ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๔๑</p> <p><b>๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดเพชรบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้</p> <p style="text-align: right;">หน่วย : ล้านบาท</p> <table><tr><th>รายการ</th><th>งบที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๒๔.๘๒</td><td>๑๓.๖๔</td><td>๕๔.๙๕</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๒๖.๘๑</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๑๕๑.๓๗</td><td>๑๕๐.๙๘</td><td>๙๙.๗๔</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๑๘.๐๙</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๑๗๖.๑๙</td><td>๑๖๔.๖๒</td><td>๙๓.๔๓</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๑๑.๖๙</td></tr></table> <p>จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๑.๖๙ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒๖.๘๑ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๘.๐๙</p> | รายการ            | งบที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย       | ร้อยละใช้จ่าย    | เป้าหมายไตรมาส ๓           | เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ | ประจำ | ๓,๒๖๓.๐๗ | ๒,๖๘๙.๔๘ | ๘๒.๔๒ | ๘๑.๗๖ | ๐.๖๖ | ลงทุน | ๔,๖๕๖.๖๖ | ๓,๘๒๑.๐๕ | ๘๒.๐๖ | ๘๑.๖๕ | ๐.๔๑ | ภาพรวม | ๗,๙๑๙.๗๔ | ๖,๕๑๐.๕๓ | ๘๒.๒๑ | ๘๑.๗๔ | ๐.๔๗ | รายการ | งบที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย | ร้อยละใช้จ่าย | เป้าหมายไตรมาส ๓ | เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ | ประจำ | ๒๔.๘๒ | ๑๓.๖๔ | ๕๔.๙๕ | ๘๑.๗๖ | -๒๖.๘๑ | ลงทุน | ๑๕๑.๓๗ | ๑๕๐.๙๘ | ๙๙.๗๔ | ๘๑.๖๕ | ๑๘.๐๙ | ภาพรวม | ๑๗๖.๑๙ | ๑๖๔.๖๒ | ๙๓.๔๓ | ๘๑.๗๔ | ๑๑.๖๙ | <p>- เนื่องจากขณะนี้เข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งเหลือระยะเวลาดำเนินการก่อนและเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ประมาณ ๓ เดือน (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) จึงขอให้คลังจังหวัดกำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่รับผิดชอบบริหารจัดการเพื่อเร่งรัดการดำเนินการในการก่อนนี้และเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖ เพื่อไม่ให้เป็นงบประมาณถูกพับไป สำหรับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อนนี้ครบทุกโครงการ/รายการ และหรือดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายผลผลิตที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ แล้ว มีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการใช้วงเงินได้ต่ำกว่าวงเงินที่ได้รับจัดสรรและยังมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินงบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าวเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณฯ หรือได้รับจัดสรรเงินงบประมาณฯ ไม่เพียงพอ ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่เร่งโอนเปลี่ยนแปลงรายการเพื่อไปดำเนินโครงการ/รายการที่มีความจำเป็นดังกล่าว โดยปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเร่งดำเนินการก่อนนี้และเบิกจ่ายเงินงบประมาณฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว</p> |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | งบที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย           | ร้อยละใช้จ่าย | เป้าหมายไตรมาส ๓ | เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ |                            |       |          |          |       |       |      |       |          |          |       |       |      |        |          |          |       |       |      |        |                   |         |               |                  |                            |       |       |       |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๓,๒๖๓.๐๗          | ๒,๖๘๙.๔๘          | ๘๒.๔๒         | ๘๑.๗๖            | ๐.๖๖                       |                            |       |          |          |       |       |      |       |          |          |       |       |      |        |          |          |       |       |      |        |                   |         |               |                  |                            |       |       |       |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ลงทุน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๔,๖๕๖.๖๖          | ๓,๘๒๑.๐๕          | ๘๒.๐๖         | ๘๑.๖๕            | ๐.๔๑                       |                            |       |          |          |       |       |      |       |          |          |       |       |      |        |          |          |       |       |      |        |                   |         |               |                  |                            |       |       |       |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ภาพรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ๗,๙๑๙.๗๔          | ๖,๕๑๐.๕๓          | ๘๒.๒๑         | ๘๑.๗๔            | ๐.๔๗                       |                            |       |          |          |       |       |      |       |          |          |       |       |      |        |          |          |       |       |      |        |                   |         |               |                  |                            |       |       |       |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | งบที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย           | ร้อยละใช้จ่าย | เป้าหมายไตรมาส ๓ | เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ |                            |       |          |          |       |       |      |       |          |          |       |       |      |        |          |          |       |       |      |        |                   |         |               |                  |                            |       |       |       |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๒๔.๘๒             | ๑๓.๖๔             | ๕๔.๙๕         | ๘๑.๗๖            | -๒๖.๘๑                     |                            |       |          |          |       |       |      |       |          |          |       |       |      |        |          |          |       |       |      |        |                   |         |               |                  |                            |       |       |       |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ลงทุน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๑๕๑.๓๗            | ๑๕๐.๙๘            | ๙๙.๗๔         | ๘๑.๖๕            | ๑๘.๐๙                      |                            |       |          |          |       |       |      |       |          |          |       |       |      |        |          |          |       |       |      |        |                   |         |               |                  |                            |       |       |       |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| ภาพรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ๑๗๖.๑๙            | ๑๖๔.๖๒            | ๙๓.๔๓         | ๘๑.๗๔            | ๑๑.๖๙                      |                            |       |          |          |       |       |      |       |          |          |       |       |      |        |          |          |       |       |      |        |                   |         |               |                  |                            |       |       |       |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ข้อเสนอแนะ          |                     |                   |                      |                                    |                                    |       |      |      |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |          |          |                    |         |                   |        |        |       |        |       |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------|------|------|-------|-------|--------|-------|--------|--------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|----------|----------|--------------------|---------|-------------------|--------|--------|-------|--------|-------|--|
| <p>๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดเพชรบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้</p> <p style="text-align: right;">หน่วย : ล้านบาท</p> <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบป.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละ<br/>ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย<br/>ไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบ<br/>เป้าหมาย<br/>สูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๗.๕๓</td><td>๒.๗๘</td><td>๓๖.๙๒</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๕๔.๘๔</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๒๒๐.๒๔</td><td>๒๐๗.๖๓</td><td>๙๔.๒๘</td><td>๘๑.๖๕</td><td>๑๒.๖๓</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๒๒๗.๗๖</td><td>๒๑๐.๔๑</td><td>๙๒.๓๘</td><td>๘๑.๗๔</td><td>๑๐.๖๔</td></tr></table> <p>จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๐.๖๔ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕๔.๘๔ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๒.๖๓</p> <p>๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จังหวัดเพชรบุรี มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้</p> <p style="text-align: right;">หน่วย : ล้านบาท</p> <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละ<br/>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละ<br/>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๙๒๗.๒๕</td><td>๗๔๒.๗๘</td><td>๘๐.๑๑</td><td>๑๘๔.๔๗</td><td>๑๙.๘๙</td></tr></table> <p>เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๙๒๗.๒๕ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๗๔๒.๗๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๑๑ คงเหลือ จำนวน ๑๘๔.๔๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๘๙</p> <p><u>ปัญหาอุปสรรค</u></p> <p>๑) มีการแก้ไขแบบรูปรายการ ซึ่งใช้ระยะเวลานาน เนื่องจากมีรายละเอียดค่อนข้างซับซ้อน</p> <p>๒) แบบที่ได้รับอนุมัติงบประมาณ ใช้ดำเนินการกับพื้นที่ก่อสร้างไม่ได้ จึงต้องจ้างออกแบบใหม่</p> <p>๓) มีการเปลี่ยนพื้นที่ดำเนินการ จึงทำให้เกิดความล่าช้า</p> <p style="text-align: center;">ฯลฯ</p> | รายจ่าย             | งบป.ที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย           | ร้อยละ<br>ใช้จ่าย    | เป้าหมาย<br>ไตรมาส ๓               | เปรียบเทียบ<br>เป้าหมาย<br>สูง/ต่ำ | ประจำ | ๗.๕๓ | ๒.๗๘ | ๓๖.๙๒ | ๘๑.๗๖ | -๕๔.๘๔ | ลงทุน | ๒๒๐.๒๔ | ๒๐๗.๖๓ | ๙๔.๒๘ | ๘๑.๖๕ | ๑๒.๖๓ | ภาพรวม | ๒๒๗.๗๖ | ๒๑๐.๔๑ | ๙๒.๓๘ | ๘๑.๗๔ | ๑๐.๖๔ | งบประมาณ | เบิกจ่าย | ร้อยละ<br>เบิกจ่าย | คงเหลือ | ร้อยละ<br>คงเหลือ | ๙๒๗.๒๕ | ๗๔๒.๗๘ | ๘๐.๑๑ | ๑๘๔.๔๗ | ๑๙.๘๙ |  |
| รายจ่าย                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | งบป.ที่ได้รับจัดสรร | ใช้จ่าย             | ร้อยละ<br>ใช้จ่าย | เป้าหมาย<br>ไตรมาส ๓ | เปรียบเทียบ<br>เป้าหมาย<br>สูง/ต่ำ |                                    |       |      |      |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |          |          |                    |         |                   |        |        |       |        |       |  |
| ประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ๗.๕๓                | ๒.๗๘                | ๓๖.๙๒             | ๘๑.๗๖                | -๕๔.๘๔                             |                                    |       |      |      |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |          |          |                    |         |                   |        |        |       |        |       |  |
| ลงทุน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ๒๒๐.๒๔              | ๒๐๗.๖๓              | ๙๔.๒๘             | ๘๑.๖๕                | ๑๒.๖๓                              |                                    |       |      |      |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |          |          |                    |         |                   |        |        |       |        |       |  |
| ภาพรวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ๒๒๗.๗๖              | ๒๑๐.๔๑              | ๙๒.๓๘             | ๘๑.๗๔                | ๑๐.๖๔                              |                                    |       |      |      |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |          |          |                    |         |                   |        |        |       |        |       |  |
| งบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | เบิกจ่าย            | ร้อยละ<br>เบิกจ่าย  | คงเหลือ           | ร้อยละ<br>คงเหลือ    |                                    |                                    |       |      |      |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |          |          |                    |         |                   |        |        |       |        |       |  |
| ๙๒๗.๒๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ๗๔๒.๗๘              | ๘๐.๑๑               | ๑๘๔.๔๗            | ๑๙.๘๙                |                                    |                                    |       |      |      |       |       |        |       |        |        |       |       |       |        |        |        |       |       |       |          |          |                    |         |                   |        |        |       |        |       |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ข้อเสนอแนะ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p><u>แนวทางการแก้ไขปัญา</u></p> <p>๑) จังหวัดเพชรบุรี ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๔ ครั้ง</p> <p>๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานในจังหวัดเพชรบุรีให้สามารถดำเนินการก่อนนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |
| <p><b>๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ</b></p> <p><b>๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ New GFMS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖) มีรายการที่ขอเบิกจำนวน ๔๙,๒๒๙ รายการ เป็นเงิน ๙,๐๒๗.๕๗ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิกทุกรายการ</p> <p><b>๒.๒ การพิจารณากำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษ</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีสำนักงานในจังหวัดเพชรบุรีที่ตั้งอยู่ในพื้นที่พิเศษ ยื่นแบบคำขอให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดสำนักงานที่ตั้งอยู่ในพื้นที่พิเศษระดับจังหวัดเพชรบุรีรวม ๒๓ แห่ง ซึ่งเป็นสำนักงานเดิมที่เคยได้รับการประกาศเป็นพื้นที่พิเศษ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงว่าสำนักงานดังกล่าว ได้รับการประเมินผลเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่ ปรากฏว่ามีสำนักงานที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผลจำนวน ๒๓ แห่ง และกระทรวงการคลังได้ประกาศกำหนดสำนักงานในพื้นที่พิเศษประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๒๓ แห่ง เรียบร้อยแล้ว</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๓. การควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ</p> <p>๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</p> <p>๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>การใช้จ่ายเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการและขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้</p> <p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วนถูกต้อง</p> <p>๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินทดรองราชการ ได้ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ระบุวัตถุประสงค์และรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับชั้นและกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารชดใช้สัญญาภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด</p> <p>๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกใบรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย</p> <p>๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี และการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการยืมเงินทดรองราชการ กรณีการเดินทางไปราชการจำนวน ๒ ฉบับ เป็นสัญญาการยืมเงินเพื่อเข้ารับการฝึกอบรม โดยระบุวันที่ให้ส่งเอกสารชดใช้สัญญา “ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับเงิน” ซึ่งตามระเบียบต้องระบุเป็น “ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันกลับมาถึง”</p> | <p>-ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้ยืมเงินและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบข้อมูลใบสัญญาเงินทดรองราชการระบุวันคืนเงินทดรองราชการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๒)</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงานดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. จัดคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม</li> <li>๒. กรณีรับเงินสดให้จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้รับฝากที่มีความปลอดภัย</li> <li>๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด</li> </ol> <p>ข้อสังเกต</p> <p>-</p> <p>๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ปรากฏว่ามีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้รับงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมตามโครงการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์</li> <li>๒. โครงการฝึกอบรมหลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์</li> <li>๓. โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘</li> </ol> | <p>-กรณีที่กรมบัญชีกลางอนุมัติโครงการฝึกอบรมประจำปี โดยแจ้งให้แต่ละสำนักงานคลังจังหวัดไปดำเนินการจัดฝึกอบรมให้กับกลุ่มเป้าหมายที่กรมฯ กำหนด โดยอนุมัติค่าใช้จ่ายเป็นภาพใหญ่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดของการดำเนินการจัดฝึกอบรมในพื้นที่ ดังนั้นเมื่อสำนักงานคลังจังหวัดได้รับการโอนเงินงบประมาณจากกรมฯ ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดทำขออนุมัติค่าใช้จ่ายในโครงการฯ โดยระบุข้อมูลที่สำคัญ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กลุ่มเป้าหมายเป็นผู้ใด</li> <li>๒. วัน เวลา ที่จัดอบรม</li> <li>๓. สถานที่จัดอบรม</li> <li>๔. ผู้ใดเป็นวิทยากร</li> <li>๕. ประมาณการค่าใช้จ่าย (ภายในจำนวนเงินที่กรมฯ อนุมัติให้ โดยสามารถถ่วงจ่ายกันได้)</li> </ol> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ข้อเสนอแนะ          |                     |                |                |       |            |            |       |       |            |   |   |     |              |            |       |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|-------|------------|------------|-------|-------|------------|---|---|-----|--------------|------------|-------|--|
| <p>จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอเบิกพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ไม่ได้จัดทำขออนุมัติค่าใช้จ่ายต่อคลังจังหวัดในฐานะหัวหน้าส่วนราชการก่อนดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม</p> <p>๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยได้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการ และหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>-</p> <p>๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธิंनाใบเสร็จรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบถามข้อมูลอัตราการเบิกของแต่ละค่ารักษาทุกรายการก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>-</p> <p>๖) การบริหารงบประมาณ</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณ/งบลงทุนจากกรมบัญชีกลาง และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้</p> <div><div>หน่วย : บาท</div><table><tr><th>รายการ</th><th>งปม.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละเบิกจ่าย</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๓๙๔,๒๘๐.๐๐</td><td>๓๒๕,๔๐๙.๖๔</td><td>๘๒.๕๓</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๙๖๐,๐๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๑,๓๕๔,๒๘๐.๐๐</td><td>๓๒๕,๔๐๙.๖๔</td><td>๒๔.๐๓</td></tr></table></div> <p>หมายเหตุ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> | รายการ              | งปม.ที่ได้รับจัดสรร | เบิกจ่าย       | ร้อยละเบิกจ่าย | ประจำ | ๓๙๔,๒๘๐.๐๐ | ๓๒๕,๔๐๙.๖๔ | ๘๒.๕๓ | ลงทุน | ๙๖๐,๐๐๐.๐๐ | - | - | รวม | ๑,๓๕๔,๒๘๐.๐๐ | ๓๒๕,๔๐๙.๖๔ | ๒๔.๐๓ |  |
| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | งปม.ที่ได้รับจัดสรร | เบิกจ่าย            | ร้อยละเบิกจ่าย |                |       |            |            |       |       |            |   |   |     |              |            |       |  |
| ประจำ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๓๙๔,๒๘๐.๐๐          | ๓๒๕,๔๐๙.๖๔          | ๘๒.๕๓          |                |       |            |            |       |       |            |   |   |     |              |            |       |  |
| ลงทุน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๙๖๐,๐๐๐.๐๐          | -                   | -              |                |       |            |            |       |       |            |   |   |     |              |            |       |  |
| รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ๑,๓๕๔,๒๘๐.๐๐        | ๓๒๕,๔๐๙.๖๔          | ๒๔.๐๓          |                |       |            |            |       |       |            |   |   |     |              |            |       |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p><b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b></p> <p>การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัด เพชรบุรีโดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่ง ไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่ การกำหนดรายละเอียดและแบบรูปรายการงานก่อสร้าง การจัดการราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ แต่จากการสุ่มตรวจปรากฏว่า มีบางรายการ ที่ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด ดังนี้</p> <p>๑. สัญญาจ้างเหมาบริการทำความสะอาด สัญญา เลขที่ ๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑๔ กำหนดว่า “การขยายเวลาปฏิบัติงานตามสัญญา ในกรณีที่มี เหตุสุดวิสัยหรือเหตุใด ๆ อันเนื่องมาจากความผิด หรือความ บกพร่องของฝ่ายผู้ว่าจ้าง หรือพฤติการณ์อันหนึ่งอันใดที่ ผู้รับจ้างไม่ต้องรับผิดชอบตามกฎหมายทำให้ผู้รับจ้างไม่สามารถ ทำงานให้แล้วเสร็จตามเงื่อนไขและกำหนดเวลาแห่งสัญญานี้ได้ ผู้รับจ้างจะต้องแจ้งเหตุหรือพฤติการณ์ดังกล่าวพร้อมหลักฐาน เป็นหนังสือให้ผู้ว่าจ้างทราบ เพื่อขอขยายเวลาทำงานออกไป ภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่เหตุอันนั้นสิ้นสุดลง”</p> <p>๒. สัญญาจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ข้อ ๕ กำหนดว่า “ในกรณีมีความจำเป็นทางราชการที่ต้องให้ผู้รับจ้าง ปฏิบัติงานนอกวันเวลาราชการ หรือไปปฏิบัติหน้าที่งานยัง ต่างจังหวัด ผู้รับจ้างตกลงรับปฏิบัติงานดังกล่าว โดยผู้ว่าจ้าง ตกลงการจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานล่วงเวลา และ/หรือ การไปปฏิบัติงานยังต่างจังหวัดให้แก่ผู้รับจ้างตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการจ่ายค่าตอบแทนอื่นใด เอกสารผนวก ๔ แนบท้ายสัญญานี้”</p> | <p>- การระบุข้อมูลในสัญญาจ้างฯ ควรคำนึงถึงหน้าที่ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามภารกิจของงานจ้าง เป็นหลัก ซึ่งภารกิจหน้าที่ของผู้รับจ้าง คือ ทำความสะอาด สำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามขอบเขตของงาน การที่สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี กำหนดการขยาย สัญญาออกไปภายใน ๑๕ วัน กรณีมีเหตุสุดวิสัย ในข้อ ๑๔ จะขัดต่อสัญญาที่เป็นการทำสัญญาจ้างตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค.๖๕ – ๓๐ ก.ย.๖๖ ไม่อาจที่จะขยายสัญญาให้ได้ ดังนั้น จึงเห็นควรให้ตัดข้อ ๑๔ ออกจากสัญญาจ้างฯ ดังกล่าว</p> <p>- การจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานล่วงเวลา สำหรับการจ้างเหมาฯ กระทรวงการคลังยังมิได้กำหนด ระเบียบหรือหลักเกณฑ์ใดให้สามารถจ่ายค่าตอบแทนใน อัตราเท่าใดได้ ดังนั้น หากสำนักงานคลังฯ มีความจำเป็น ต้องสั่งงานเพิ่มนอกเหนือเวลาที่กำหนดในสัญญาจ้าง ให้เป็นการสั่งจ้างเพิ่ม และต้องมีการตรวจรับงานจ้าง เพิ่มด้วย โดยต้องไม่กระทบกับงบประมาณรายจ่าย ประจำปี</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๓. การทำสัญญาจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ ซึ่งข้อเท็จจริงเป็นการจ้างบริการพนักงานขับรถยนต์</p> <p>สำหรับการติดตามความคืบหน้าการได้รับงบประมาณประเภทลงทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้รับงบประมาณ ดังนี้</p> <p><u>งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖</u></p> <p>- โครงการจ้างก่อสร้างโรงเก็บพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี วงเงิน ๙๘๖,๐๐๐ บาท วงเงินทำสัญญา ๙๖๐,๐๐๐ บาท สัญญาสิ้นสุดวันที่ ๒๑ มิ.ย.๖๖ แต่ได้ขยายสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างถึงวันที่ ๑ ก.ค.๖๖ เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยน-ลดแบบรูปรายการก่อสร้าง และขณะเข้าตรวจได้ดำเนินการเบิกจ่ายงวด ๑ และ ๒ เรียบร้อยแล้ว</p> <p><u>งบประมาณจากเงินฝากค่าใช้จ่ายภาษีท้องถิ่น</u></p> <p><u>ร้อยละ ๑๐</u></p> <p>๑. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี วงเงิน ๘๙,๐๐๐ บาท วงเงินทำสัญญา ๘๙,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๒. โครงการติดตั้งโคมไฟถนนด้วยพลังงานแสงอาทิตย์ภายในบริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี วงเงิน ๑๘๘,๑๔๐ บาท วงเงินสั่งจ้าง ๑๘๘,๑๔๐ บาท และได้จัดส่งใบสั่งจ้างให้สำนักงานเลขานุการกรมเพื่อโอนเงินงบประมาณให้ต่อไป</p> <p><u>การดำเนินการบริหารพัสดุปรากฏ ดังนี้</u></p> <p><u>การตรวจสอบพัสดุประจำปี :</u></p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการ ซึ่งได้รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนด และจากรายงานผลการตรวจสอบ มีวัสดุสำนักงานคงเหลือ จำนวน ๖๑ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๓๖๕ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้</p> | <p>-งานจ้างบริการ หมายถึง งานจ้างเฉพาะการให้บริการ โดยไม่รวมการจัดหาวัสดุมาใช้รวมกับการให้บริการ ดังนั้น จึงควรแก้ไขจาก “สัญญาการจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์” เป็น “สัญญาจ้างบริการพนักงานขับรถยนต์”</p> |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ข้อเสนอแนะ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>ปกติ จำนวน ๓๕๙ รายการ พัสดุชำรุดและพัสดุเสื่อมสภาพ จำนวน ๖ รายการ</p> <p><b>การจำหน่ายพัสดุ :</b></p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มิได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต่อการใช้งานในราชการอีกต่อไป ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ</p> <p><b>ตรวจนับวัสดุคงคลัง</b></p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ณ วันที่ ๒๒ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๕๑ รายการ (๒,๘๕๘ หน่วย) ซึ่งตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ โดยมีการจัดทำข้อมูลในทะเบียนคุมวัสดุสอดคล้องกับใบเบิกวัสดุ</p>                                                                                                                                         |            |
| <p><b>๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด</b></p> <p><b>(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง</b></p> <p><b>การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดและรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงาน ที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและภาคเอกชน นำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้เผยแพร่รายงานดังกล่าว ทาง Website และ Facebook ของสำนักงานคลังจังหวัด</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ข้อเสนอแนะ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง</p> <p>การดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๕ – พฤษภาคม ๒๕๖๖ ของ คบจ.เพชรบุรีมีผลการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p>๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based)</p> <p>๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้ที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย</p> <p>การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อราย ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อ จำนวนทั้งสิ้น ๒,๓๒๗ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้ว จำนวน ๒,๓๒๗ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐</p> <p>๑.๒ โครงการ National e-Payment</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มีธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง)</p> <p>จังหวัดเพชรบุรีมีส่วนราชการ จำนวน ๑๐๑ 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 ๙๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๑๐</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนราชการในจังหวัดเพชรบุรีได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจำนวน ๗,๒๗๔.๓๑ ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๕,๙๔๐.๖๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๖๗ โดยสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีมีการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ แต่ยังคงพบปัญหา ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงแบบ รุปรายงานก่อสร้าง/พื้นที่ดำเนินการ การรอผลการพิจารณาการยื่นอุทธรณ์ และผู้ประกอบการรับงานหลายโครงการทำให้ขาดแคลนแรงงาน เป็นต้น</p> <p>๑.๔ การแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบอย่างบูรณาการ</p> <p>๑) การจัดกิจกรรมส่งเสริมประชาสัมพันธ์และให้ความรู้เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบให้ครบถ้วนใน ๒ เรื่อง ซึ่ง คบจ.เพชรบุรี มีการดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการประกอบธุรกิจสินเชื่อพีโกไฟแนนซ์ และให้คำปรึกษาทางการเงินหรือส่งเสริมวินัยการเงินแก่ประชาชนเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาหนี้้นอกระบบครบทั้ง ๒ เรื่อง จำนวน ๙ ครั้ง</p> <p>๒) ร้อยละความสำเร็จของลูกหนี้้นอกระบบที่เข้าสู่ระบบสถาบันการเงินของรัฐ โดยมีลูกหนี้้นอกระบบที่มายื่นความประสงค์ขอสินเชื่อและมีคุณสมบัติตามเกณฑ์การให้สินเชื่อของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรและได้รับอนุมัติสินเชื่อ จำนวน ๑๖ ราย</p> <p>๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based)</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>คบจ.เพชรบุรีได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติให้จัดทำ “โครงการ คบจ.เพชรบุรี ส่งเสริม SMEs และวิสาหกิจชุมชนสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขับเคลื่อนภารกิจ คบจ. รวมถึงได้ทราบปัญหาและความต้องการของผู้ประกอบการ สนับสนุนการเข้าถึงแหล่งเงินทุน และเสริมสร้างศักยภาพและขีดความสามารถในการแข่งขันด้านธุรกิจของผู้ประกอบการ สร้างเครือข่ายและภาพลักษณ์ที่ดีของกระทรวงการคลังต่อผู้ประกอบการ ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานในขั้นตอนต่อไป</p> <p><b>๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based)</b></p> <p>๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด.๑ ทั้งหมด</p> <p>ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ในจังหวัดเพชรบุรีมีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๓,๙๘๑ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๔,๐๗๑ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๗๙</p> <p>ตัวชี้วัด : ร้อยละของการติดตามผู้ประกอบการ SME ที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. ๙๐ ในปีภาษี ๒๕๖๔</p> <p>กรมสรรพากรได้รายงานผลการติดตามผู้ประกอบการ SME ที่ไม่ยื่นแบบฯ ภ.ง.ด. ๙๐ ปีภาษี ๒๕๖๔ โดยกำหนดเป้าหมายไว้ จำนวน ๒,๓๗๘ ราย สามารถดำเนินการติดตามได้ จำนวน ๘๘๗ ราย คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๓๐</p> <p>๓.๒ มาตรการของกรมสรรพสามิต</p> <p>ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน โดยได้มีการคัดเลือกวิสาหกิจชุมชนกลุ่มเป้าหมายและได้มีการจัดกิจกรรมส่งเสริมความรู้ด้านภาษีสรรพสามิตแก่ผู้ประกอบการและประชาชน จำนวน ๒ ครั้ง เรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการสรุปผลการดำเนินงาน</p> |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ข้อเสนอแนะ                            |                                       |          |         |      |         |        |         |      |         |        |         |     |         |         |         |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----------|---------|------|---------|--------|---------|------|---------|--------|---------|-----|---------|---------|---------|--|
| <p>๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์</p> <p>ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา</p> <p>สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคาจำนวน ๑๑๑,๘๑๐ แปลงซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการสำรวจข้อมูลภาคสนาม วิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนอม ปรับปรุงชั้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดินเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างการจัดทำสรุปรายการปรับปรุงราคาประเมินที่ดิน</p> <p>๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐)</p> <p>จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินและเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปดังนี้</p> <p style="text-align: right;">หน่วย : บาท</p> <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๓๔๓,๓๗๕</td><td>๘๙,๒๓๐</td><td>๒๕๔,๑๔๕</td></tr><tr><td>๒๕๖๖</td><td>๓๒๐,๐๐๐</td><td>๑๔,๕๐๐</td><td>๓๐๕,๕๐๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๖๖๓,๓๗๕</td><td>๑๐๓,๗๓๐</td><td>๕๕๙,๖๔๕</td></tr></table> <p>หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> <p>๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓๔๓,๓๗๕ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๘๙,๒๓๐ บาท คงเหลือ ๒๕๔,๑๔๕ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๘๒,๗๕๐ บาท</li><li>- ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๔,๑๔๐ บาท</li><li>- ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์ จำนวน ๒,๓๔๐ บาท</li></ul> | ปีงบประมาณ                            | วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน | เบิกจ่าย | คงเหลือ | ๒๕๖๕ | ๓๔๓,๓๗๕ | ๘๙,๒๓๐ | ๒๕๔,๑๔๕ | ๒๕๖๖ | ๓๒๐,๐๐๐ | ๑๔,๕๐๐ | ๓๐๕,๕๐๐ | รวม | ๖๖๓,๓๗๕ | ๑๐๓,๗๓๐ | ๕๕๙,๖๔๕ |  |
| ปีงบประมาณ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน | เบิกจ่าย                              | คงเหลือ  |         |      |         |        |         |      |         |        |         |     |         |         |         |  |
| ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ๓๔๓,๓๗๕                               | ๘๙,๒๓๐                                | ๒๕๔,๑๔๕  |         |      |         |        |         |      |         |        |         |     |         |         |         |  |
| ๒๕๖๖                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ๓๒๐,๐๐๐                               | ๑๔,๕๐๐                                | ๓๐๕,๕๐๐  |         |      |         |        |         |      |         |        |         |     |         |         |         |  |
| รวม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๖๖๓,๓๗๕                               | ๑๐๓,๗๓๐                               | ๕๕๙,๖๔๕  |         |      |         |        |         |      |         |        |         |     |         |         |         |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>จากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการประชุมไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> <p>สำหรับวงเงินงบประมาณคงเหลือจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๕๔,๑๔๕ บาท สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี อยู่ระหว่างพิจารณาจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินสำหรับการดำเนินการกิจ คบจ.เพชรบุรี</p> <p>๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๓๒๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๑๔,๕๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๓๐๕,๕๐๐ บาท</p>                                                                                                                                                                                                                             | <p>- ควรจัดทำเอกสารหลักฐานการจ่ายค่าตอบแทนการประชุมให้เป็นไปตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๑๐/ว ๒๗ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักฐานการเงินของส่วนราชการ (แบบ ๔๒๑๙ : หลักฐานการจ่ายเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนอื่นๆ)</p> |
| <p>(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด</p> <p>การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>คลังจังหวัดเพชรบุรีได้รับแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นภายในจังหวัด เพื่อปฏิบัติการกิจตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่ง จำนวน ๔๗ คณะ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                               |
| <p>(๔) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>๑) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี จำนวนผู้มีสิทธิลงทะเบียน เฉพาะในจังหวัดเพชรบุรี (ไม่รวมจังหวัดใกล้เคียง) ทั้งหมดจำนวน ๗๒,๔๑๕ ราย ผู้ลงทะเบียนที่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๕๕,๔๖๑ ราย ยืนยันตัวตนเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๙๒,๐๔๗ ราย (รวมจังหวัดใกล้เคียง) และมีผู้ยื่นอุทธรณ์ จำนวน ๔๒๔ ราย โดยสาเหตุการยื่นอุทธรณ์ส่วนใหญ่ พบว่า มิได้เป็นบุคคลที่ไม่เข้าข่ายได้รับสิทธิเป็นบุคคลที่มีรายได้และทรัพย์สินทางการเงินเฉลี่ยเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท มีกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์เกินกว่าที่โครงการกำหนด และมีข้อมูลการถือบัตรเครดิต เป็นต้น</p> |                                                                                                                                                                                                                               |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ข้อเสนอแนะ        |          |         |         |        |         |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|---------|---------|--------|---------|--|
| <p>ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ดำเนินการให้คำแนะนำกับประชาชนในการดำเนินการตรวจสอบข้อมูลและประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สรุปดังนี้</p> <div><div>หน่วย : บาท</div><table><tr><th>งบประมาณที่ได้รับ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๓๕๙,๖๐๐</td><td>๔๘,๗๗๗</td><td>๓๑๐,๘๒๓</td></tr></table></div> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๓๕๙,๖๐๐ บาท เบิกจ่าย ๔๘,๗๗๗ บาท คงเหลือจำนวน ๓๑๐,๘๒๓ บาท สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีมีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p>                                                                               | งบประมาณที่ได้รับ | เบิกจ่าย | คงเหลือ | ๓๕๙,๖๐๐ | ๔๘,๗๗๗ | ๓๑๐,๘๒๓ |  |
| งบประมาณที่ได้รับ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | เบิกจ่าย          | คงเหลือ  |         |         |        |         |  |
| ๓๕๙,๖๐๐                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ๔๘,๗๗๗            | ๓๑๐,๘๒๓  |         |         |        |         |  |
| <p>(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดเพชรบุรีได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ โครงการ ที่สำนักงานคลังจังหวัดต้องติดตาม</p> <p>โดยสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ลงพื้นที่ตรวจสอบ โครงการติดตั้งเสาไฟฟ้าพร้อม ดวงโคมแสงสว่าง บริเวณหมู่ที่ ๒,๖,๗ ตำบลกลัดหลวง อำเภอบ้านลาด ขนาดเสาสูง ๙ เมตรหลอดแสงสว่าง ๒๕๐ วัตต์ HPS จำนวน ๑๖๐ ชุด พร้อมหม้อแปลงไฟฟ้าขนาด ๓๐ KVA จำนวน ๔ เครื่อง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> |                   |          |         |         |        |         |  |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ข้อเสนอแนะ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑๑ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง</p> <p>สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการฯ จากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๙ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว</p> |            |
| <p><u>การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน</u></p> <p>๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี จัดให้มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ การมอบหมายงาน และการปฏิบัติงานของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ที่ ๑๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๕ โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในด้านต่าง ๆ อย่างชัดเจน และเป็นปัจจุบัน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |
| <p>๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม เพียงพอ โดยผู้บริหารได้มีการติดตามผลการดำเนินงานในการควบคุมภายในว่า ยังมีความเหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินงาน และมี</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ข้อเสนอแนะ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>ความมั่นใจว่า การดำเนินงานการควบคุมเป็นไปตามภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |
| <p><b>๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ</b><br/> <b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b><br/> สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๔ หลัง แบ่งเป็น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บ้านเดี่ยว จำนวน ๒ หลัง</li> <li>- บ้านทาวน์เฮ้าส์ ๓ ยูนิต จำนวน ๑ หลัง</li> <li>- บ้านทาวน์เฮ้าส์ ๔ ยูนิต จำนวน ๑ หลัง</li> </ul> <p>มีผู้พักอาศัยบ้านเดี่ยวจำนวน ๒ หลัง และมีผู้พักอาศัยบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๗ ยูนิต มีการจัดทำแบบเข้าบ้านพักแบบส่งคืนบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่า ผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย</li> <li>- มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก</li> </ul> |            |
| <p><b>๔. การใช้รถราชการ</b><br/> <b>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</b><br/> สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๓๙๗๙ เพชรบุรี อายุการใช้งาน ๒ ปี ๑ เดือน โดยมีการปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๑) กรณีต้องเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ราชการด้วยรถยนต์ส่วนบุคคล</li> <li>- มีการจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒)</li> <li>- มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถถูกต้องตรงกันกับการขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓)</li> <li>- มีการจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒)</li> <li>- มีการจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘)</li> </ul>                                                                                                                                                          |            |

| ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ข้อสังเกต</b></p> <p>จากการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์อย่างสม่ำเสมอ แต่ยังไม่ได้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๗)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาพระราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๕</p> |
| <p><b>๕. การใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษ</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ดำเนินการใช้จ่ายเงินกองกลางสลากพิเศษให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายเงินได้ครบถ้วน ถูกต้อง</p>                                                                                                                                               |                                                                                                                                                          |
| <p><b>การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย</b></p> <p><b>๑. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีมีธนบัตรตัวอย่างที่อยูในการครอบครอง จำนวน ๒๓ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในที่มีความปลอดภัย และรายงานผลความครบถ้วนถูกต้องของธนบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p>                                                                                                                              |                                                                                                                                                          |
| <p><b>๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล</b></p> <p>ผลจากการตรวจสอบพบว่า :</p> <p>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้รับโควตาในการเป็นผู้แทนจ่ายสลาก จำนวน ๓๐๕ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๖๑ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๒,๑๔๗,๒๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจพบว่าตัวแทนจำหน่ายสลากถูกตัดสิทธิไป ๒ ราย เนื่องจากไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลา และทำผิดกฎ ข้อบังคับของกองสลาก ขณะนี้อยู่ระหว่างเรียกผู้แทนสำรองอีก ๒ ราย</p> |                                                                                                                                                          |

๘. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

| ประเด็นการตรวจสอบ                                                                  | ผลการตรวจสอบ<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ผลการติดตาม<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <p><u>การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก</u></p> <p>การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> | <p>๑. ตามคำสั่งจังหวัดเพชรบุรี ที่ ๒๘๕๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุและผู้จ่ายพัสดุ การแต่งตั้งบุคคลและมอบหมายหน้าที่ในฐานะเจ้าหน้าที่พัสดุ ดังนี้</p> <p>๑) นางจินดา อุทัยธรรม ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ</p> <p>๒) นางสาวไย คชพันธ์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญการ</p> <p>๓) น.ส.นฤมล ปิยนุสรณ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ</p> <p>โดยมอบหมายให้บุคคลตามข้อ ๑) ลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้าง หากกรณีบุคคลที่ ๑) ไม่อยู่ ให้ ๒) และ ๓) ตามลำดับทำหน้าที่แทนโดยใช้รหัสของ ๑)</p> <p>การปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ดังนี้</p> <p>๔) น.ส.สายใจ ศิริทัพ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ</p> <p>๕) นางจิตาภา เอี่ยมวงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ</p> <p>โดยมอบหมายให้บุคคลตามข้อ ๔) ลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้าง หากกรณีบุคคลที่ ๔) ไม่อยู่ ให้ ๕) ทำหน้าที่แทนโดย</p> | <p>- ขอให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ให้เหมาะสมกับภารกิจด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของสำนักงานคลังฯ โดยการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ไม่ควรให้บุคคลที่มีใช่เจ้าของรหัส user และ password มาใช้รหัสของผู้อื่น แต่หากมีความจำเป็นที่เจ้าของรหัสฯ ไม่สามารถปฏิบัติงานราชการได้ สำนักงานคลังฯ สามารถแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นให้ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งมอบหมายใหม่ต้องลงทะเบียนใหม่และให้ใช้รหัส user และ password ของตนเองตามที่กรมบัญชีกลางจัดส่งให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต่อไป</p> | <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p>  |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                             |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|  | <p>ใช้รหัสของ ๔) ซึ่งการจัดทำคำสั่งดังกล่าวยังไม่ถูกต้อง เนื่องจากการลงทะเบียนใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) เป็นการระบุตัวบุคคลตามที่ได้รับแต่งตั้ง มอบหมายด้วยเลขประจำตัวประชาชน ๑๓ หลัก ซึ่งหากคำสั่งดังกล่าวระบุให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายในลำดับถัดไปใช้รหัสของผู้ลงทะเบียนจะเป็นการละเมิดสิทธิในการใช้งานที่มีใช้บุคคลตามที่ลงทะเบียนไว้ และอีกประการหนึ่ง กรณีสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีเป็นหน่วยจัดซื้อที่มีขนาดเล็กและได้รับจัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละปีมีจำนวนไม่มาก แต่แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในฐานะเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่หลายคน ซึ่งการแต่งตั้งดังกล่าวต้องพิจารณาจากภารกิจด้านการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละปีว่ามีปริมาณมากหรือไม่</p> <p>๒. การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างบางรายการระบุแต่จำนวนเงินที่จะซื้อจะจ้างในหัวข้อราคากลาง แต่มิได้ระบุแหล่งที่มาของราคากลางว่าได้จากแหล่งใด</p> <p>๓. การจัดทำคำประกันการจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ และการจ้างเหมาบริการทำความสะอาด มีการจัดทำคำประกันด้วยบุคคล มิได้กำหนดเป็นหลักประกันสัญญา</p> | <p>- ขอให้ระบุแหล่งที่มาของราคากลางให้ครบถ้วนในการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างทุกครั้งให้เป็นไปพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔</p> <p>- ขอให้จัดทำคำประกันสัญญาการจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์และการจ้างเหมาบริการทำความสะอาดให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ</p> | <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                             |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                        | <p>ตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗</p> <p>๔. สัญญาการจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ และจ้างเหมาบริการทำความสะอาดระบุงการจ่ายค่าจ้างและการจ่ายเงิน “โดยจะจ่ายให้วันทำการสุดท้ายของเดือน” ซึ่งในวันทำการสุดท้ายของเดือนเป็นวันที่ผู้รับจ้างต้องส่งมอบงาน และต้องให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับเรียบร้อยแล้วก่อนจึงจะดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายเป็นค่าจ้างกับกับผู้รับจ้างต่อไป</p>                                                                              | <p>จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗</p> <p>- ควรระบุงการจ่ายค่าจ้างและการจ่ายเงินในสัญญาการจ้างเหมาบริการให้เป็น “หลังจากที่ผู้รับจ้างส่งมอบงานครบถ้วนถูกต้อง และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับครบถ้วนแล้ว”</p>                                                                                                                                                                                                                                                | ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว                                      |
| การตรวจสอบพัสดุประจำปี | <p>- จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ในระบบ GFMS พบว่าทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวรายการ เก้าอี้พนักพิงกลางมีเก้าอี้แขนหุ้มหนังเทียมมีล้อ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มิได้แสดงการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นในแต่ละปี</p> <p>- จากการตรวจสอบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มิได้กำหนดเลขครุภัณฑ์ของสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี คำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้นมา จนสินทรัพย์นั้นหมดอายุการให้ประโยชน์ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ ตามข้อ ๖๘-๗๐</p> <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ดำเนินการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ และกำหนดรหัสครุภัณฑ์ตามหนังสือที่ กค ๐๕๐๑.๔/๓๑๐๔ ลว. ๓๐ ต.ค.๒๕๖๘ เรื่องคู่มือปฏิบัติงาน การควบคุม และการกำหนดรหัสครุภัณฑ์สำนักงานคลัง</p> | <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> |

|                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                    |                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                                                      | <p>- จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ณ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุจำนวน ๕๗ รายการ (๙๓๑ หน่วย) ซึ่งมียอดคงเหลือไม่ตรงกับควมมีอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ จำนวน ๑๑ รายการ มียอดคงเหลือมากกว่าทะเบียนคุม ๒ รายการ (๕ หน่วย) ยอดคงเหลือน้อยกว่าทะเบียนคุม ๙ รายการ (๓๕ หน่วย) และมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ แต่ข้อมูลไม่สอดคล้องกับในทะเบียนคุมวัสดุ</p> | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี จัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายพัสดุแล้วลงบัญชีหรือทะเบียนคุมทุกครั้งที่มีการจ่ายพัสดุดอก ให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕</p>                                           | <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> |
| <p>๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลางและจังหวัด</p> <p>โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST</p> | <p>- จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายละเอียดของโครงการในระบบ CoST Thailand ที่จังหวัดเพชรบุรีได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๒ โครงการ โดยพบว่าในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ตามรูปแบบที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ</p>                                                                                            | <p>- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ติดตามประเมินผลการบันทึกข้อมูลในระบบ CoST ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษาข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ</p> | <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> |
| <p>การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ</p>                                                                                | <p>จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานปรากฏว่าคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>- สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ควรจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานย่อยฯ โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบเป็นรายบุคคล เพื่อให้</p>                                                                                                               | <p>ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว</p> |

|                                                   |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |                        |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                   | การก่อสร้าง ของสำนักงานคลัง<br>จังหวัดเพชรบุรี ได้จัดทำคำสั่ง<br>คณ ะ ท างาน ย่อย ๆ โดย<br>มอบหมายเป็นชื่อตำแหน่งโดย<br>มิได้ระบุตัวบุคคลที่รับผิดชอบ                                | การดำเนินการเบิกจ่าย<br>ค่าตอบแทนคณะกรรมการฯ<br>เป็นไปตามคำสั่ง                                                                                              |                        |
| การปฏิบัติตามภารกิจ<br>สนับสนุน<br>การใช้รถราชการ | จากการตรวจสอบปรากฏว่า<br>สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี<br>ยังขาดขั้นตอนการดำเนินงาน<br>ตามระเบียบดังนี้<br>๑. จัดทำใบขออนุญาตใช้รถ<br>(แบบ ๑)<br>๒. การจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์<br>(แบบ ๒) | - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัด<br>เพชรบุรี ดำเนินการให้เป็นไป<br>ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่า<br>ด้วยการใช้และการบำรุงรักษา<br>รถราชการของกรมบัญชีกลาง<br>พ.ศ. ๒๕๖๓ | ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว |

#### ๙. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ๑) ว่าที่ร้อยตรี สุรเชษฐ์ ตีระคมน์
- ๒) นางกนกพร มีสุข
- ๓) นางสาววิภาภรณ์ ศรีก๊กเจริญ
- ๔) นางสาวอรรณพ ภูทอง
- ๕) นางสาวกาญจนา ชมโลก
- ๖) นางสาววรรณภา แก้วอินทร์ชัย

- คลังเขต ๗
- นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
- นักวิชาการคลังชำนาญการ
- นักวิชาการคลังชำนาญการ
- นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
- นักวิชาการคลังปฏิบัติการ