



บันทึกข้อความ

วันที่ ๑๒/๐๕/๒๕๖๕
 ๕๕๖/๒๔๙๕๐๗
 วันที่ ๑๒ ก.ค. ๒๕๖๕
 เวลา ๐๙:๐๕

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๗ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง VOIP ๑๖๒-๑๘๐๑-๒ ต่อ ๓๓๓

ที่ กค ๐๔๒๙.๒/ ๔๐๖ วันที่ ๖๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดประจักษ์ศิลปาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดเพชรบุรี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๗ ที่ กค ๐๔๒๙.๒/๒๐๗ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕
 แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
 โดยกำหนดการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ในวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ นั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอรุณ สว่างสินอุดมชัย)

คลังเขต ๗

- ไฟล์ทบทวน และประเมินผล
ตามไฟล์/แบบฟอร์ม/ตัวชี้วัดฯ
หรือ 7 ข้อพบ
 - ไฟล์ข้อมูลในไฟล์เอกสารรวม
รวมเอกสาร/แบบฟอร์ม/ตัวชี้วัดฯ
แบบฟอร์ม/แบบฟอร์ม/ตัวชี้วัดฯ
 - ๑๖๒/๑๘๐๑-๒/๒๐๗
๑๖๒/๑๘๐๑-๒/๒๐๗
๑๖๒/๑๘๐๑-๒/๒๐๗
- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
☒ กลุ่มงานวิชาการ
☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
☐ ทราบทั่วไป
☐ ตรวจสอบ
☐ รวมเรื่อง
☐ ถือปฏิบัติ
☒ ดำเนินการ
☐ อื่นๆ
- (นางสุภาพร เจริญใจจันทร์)
 คลังจังหวัดเพชรบุรี
 ๑๒ ก.ค. ๒๕๖๕



กำกับดูแลและบริหารจัดการใช้ตามมติของพื้นที่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๑๖/๐๕/๒๕๖๕

สำนักงานคลังเขต ๗
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ในวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคลังเขตเป็นหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลาง สังกัดกรมบัญชีกลาง มีหน้าที่กำกับดูแลติดตามผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ในวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก

๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง
 - ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMS
 - ๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
 - ๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง
 - ๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด
 - ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด
 - ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลือในปี
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ
 - ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน
 - ๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA)
 - ๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองภัย
 - ๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองภัย

๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ

๓. การควบคุมงบประมาณภาครัฐ

๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

(๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท.

(๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท.

(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST

(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ

การปฏิบัติงานตามภารกิจสนับสนุน

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ

๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๑. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงวดก่อน

๔. ปริมาณการตรวจสอบ

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

๕. วิธีการตรวจสอบ

๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยวิธีสุ่มตรวจ

๓) การสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่

๖. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ในวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๗. ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก ๑. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดินในฐานะหน่วยงานกลาง ๑.๑ กำกับดูแลการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการถือและมีสิทธิใช้ GFMS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ที่ ๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ ซึ่งในคำสั่งได้แบ่งสิทธิการใช้งานออกเป็น ๒ กลุ่ม ประกอบด้วย ๑) กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย ๒) กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายและประมวลบัญชี โดยในคำสั่งได้มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานสำรองกรณีที่ได้รับมอบหมายลำดับต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ๒. การควบคุม สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMS Smart Card และ GFMS Token key โดยแยกทะเบียนคุมตามประเภทของบัตร และจัดทำระบบการควบคุมด้วยการระบุชื่อ - สกุลผู้ใช้งานวัน เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการใช้งานในแต่ละวัน เพื่อให้เกิดความรอบคอบและตรวจสอบได้ ซึ่งหัวหน้ากลุ่มงานที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้รับผิดชอบควบคุม กำกับ ดูแลตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และเก็บรักษาบัตร GFMS Smart และ GFMS Token key ไว้ในที่ปลอดภัย ๓. การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ดำเนินการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยัน/อนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและรายการขอเบิกในระบบ GFMS เป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) โดยสามารถสรุปผล	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																															
การดำเนินงานได้ ดังนี้ สรุปผลการดำเนินงานการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><th>ขออนุมัติ</th><th>ขอเปลี่ยนแปลง</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</td><td>๑,๑๘๓</td><td>๓๐๔</td><td>๑,๔๘๗</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ เม.ย.๖๕)</td><td>๔๖๘</td><td>๑๓๑</td><td>๕๙๙</td></tr></table> ๔. รายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอน ดังนี้ สรุปข้อมูลการปฏิเสธการโอนเงิน (Return) <table><tr><th>รายการ</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)</th><th>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)</th></tr><tr><td>๐๔ บัญชี</td><td>๑๐</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร</td><td>๑</td><td>๑</td></tr><tr><td>๒๔ บัญชีถูกอายัด</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๔๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง</td><td>๑</td><td>-</td></tr><tr><td>๕๓ บัญชีถูก lock โดยธนาคาร</td><td>๑</td><td>๑</td></tr><tr><td>โอนสิทธิ์</td><td>๒</td><td>-</td></tr><tr><td>เคือเรียกเงินเดือน</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>๑๕</td><td>๒</td></tr></table> จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า สาเหตุส่วนใหญ่ที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๐ ครั้ง เกิดจากผู้ประกอบการแจ้งบัญชีธนาคารที่ขาดการเคลื่อนไหวเกินกว่า ๖ เดือน ส่งผลให้ธนาคารปิดบัญชีโดยอัตโนมัติ ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) เนื่องจากปัญหาของบัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร จำนวน ๑ ครั้ง และบัญชีถูก lock โดยธนาคารจำนวน ๑ ครั้ง ทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้ แนวทางแก้ปัญหา : เมื่อสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางว่า มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินจะดำเนินการจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการที่มีรายการ Return ให้ทราบ โดยให้ชี้แจงถึงสาเหตุที่เกิดขึ้นพร้อมกับกำชับให้ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของบัญชีก่อนการวางเบิกทุกครั้ง	ปีงบประมาณ	รายการ		รวมทั้งสิ้น	ขออนุมัติ	ขอเปลี่ยนแปลง	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑,๑๘๓	๓๐๔	๑,๔๘๗	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ เม.ย.๖๕)	๔๖๘	๑๓๑	๕๙๙	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)	๐๔ บัญชี	๑๐	-	๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร	๑	๑	๒๔ บัญชีถูกอายัด	-	-	๔๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	๑	-	๕๓ บัญชีถูก lock โดยธนาคาร	๑	๑	โอนสิทธิ์	๒	-	เคือเรียกเงินเดือน	-	-	บัญชีเงินฝากประจำ	-	-	รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-	รวม	๑๕	๒	
ปีงบประมาณ		รายการ			รวมทั้งสิ้น																																											
	ขออนุมัติ	ขอเปลี่ยนแปลง																																														
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๑,๑๘๓	๓๐๔	๑,๔๘๗																																													
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - ๓๐ เม.ย.๖๕)	๔๖๘	๑๓๑	๕๙๙																																													
รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - พ.ค.๖๕)																																														
๐๔ บัญชี	๑๐	-																																														
๒๒ บัญชีในแฟ้มข้อมูลธนาคาร	๑	๑																																														
๒๔ บัญชีถูกอายัด	-	-																																														
๔๑ เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง	๑	-																																														
๕๓ บัญชีถูก lock โดยธนาคาร	๑	๑																																														
โอนสิทธิ์	๒	-																																														
เคือเรียกเงินเดือน	-	-																																														
บัญชีเงินฝากประจำ	-	-																																														
รหัสธนาคารไม่ถูกต้อง	-	-																																														
รวม	๑๕	๒																																														

ข้อตรวจพบ

๕. การกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร สำนักงาน คลังจังหวัดเพชรบุรี ได้จัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย (ด้านรับ) ทุกเดือน และจากการสำรวจบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ปรากฏว่าสถานะของบัญชี ที่คงไว้จำนวน ๘๔ บัญชี และต้องการปิดจำนวน ๗๐ บัญชี สาเหตุที่ปิดบัญชีส่วนใหญ่เกิดจากหมดความจำเป็น รองลงมาเป็นการเปลี่ยนรหัสหน่วยเบิกจ่าย

๑.๒ การเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๑.๒.๑ เงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง

ผลจากการตรวจสอบพบว่า :

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดเพชรบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	งบป.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ
ประจำ	๒,๘๔๙.๒๗	๒,๒๖๗.๔๘	๗๙.๕๖	๘๑.๗๖	-๒.๑๘
ลงทุน	๕,๓๓๔.๕๓	๓,๒๓๐.๓๕	๗๕.๕๓	๘๑.๖๕	-๗.๑๒
ภาพรวม	๗,๑๘๓.๗๐	๕,๔๙๗.๘๓	๗๖.๕๓	๘๑.๗๔	-๕.๒๑

จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลาง ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๕.๒๑ โดยรายการจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๒.๑๘ และรายการจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๗.๑๒

๑.๒.๒ เงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด

ผลจากการตรวจสอบพบว่า :

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดเพชรบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	งบป.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย สูง/ต่ำ
ประจำ	๒๘.๖๒	๑๕.๗๒	๕๔.๖๒	๘๑.๗๖	-๒๖.๑๔
ลงทุน	๑๔๗.๘๐	๑๔๗.๖๐	๙๙.๘๗	๘๑.๖๕	๑๘.๒๒
ภาพรวม	๑๗๖.๔๒	๑๖๓.๓๒	๙๒.๖๓	๘๑.๗๔	๑๐.๘๙

ข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																		
จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัด สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๐.๘๙ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒๖.๕๐ และรายจ่ายลงทุน สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๘.๒๒ ๑.๒.๓ เงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดเพชรบุรี มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจากกลุ่มจังหวัด ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบ.ที่ได้รับจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย</th><th>ร้อยละใช้จ่าย</th><th>เป้าหมายไตรมาส ๓</th><th>เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๖,๗๙</td><td>๒,๐๑</td><td>๒๙.๕๔</td><td>๘๑.๗๖</td><td>-๕๒.๒๒</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๒๑๑,๓๙๙</td><td>๑๐๖,๙๐</td><td>๕๐.๐๙</td><td>๘๑.๖๕</td><td>-๓๑.๕๖</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๒๒๐,๑๘</td><td>๑๐๘,๙๐</td><td>๔๙.๔๖</td><td>๘๑,๗๔</td><td>-๓๒,๒๘</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัด ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๓๒.๒๘ โดยรายจ่ายประจำ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕๒.๒๒ และรายจ่ายลงทุน ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓๑.๕๖ ๑.๒.๔ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จังหวัดเพชรบุรี มีผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ ดังนี้ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th>งบประมาณ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ร้อยละเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th><th>ร้อยละคงเหลือ</th></tr><tr><td>๑,๓๕๑.๔๖</td><td>๑,๐๓๖.๔๕</td><td>๗๖.๖๙</td><td>๓๑๕.๐๑</td><td>๒๓.๓๑</td></tr></table> เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีที่ได้รับอนุมัติให้กันไว้ จำนวนเงิน ๑,๓๕๑.๔๖ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑,๐๓๖.๔๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๖๙ คงเหลือ จำนวน ๓๑๕.๐๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๓๑ <u>ปัญหาอุปสรรค</u> ๑) ลักษณะงานของโครงการฯ เป็นงานดำเนินการเองต้องใช้แรงงานคน ซึ่งหน่วยงานขาดแคลนแรงงาน	รายจ่าย	งบ.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ	ประจำ	๖,๗๙	๒,๐๑	๒๙.๕๔	๘๑.๗๖	-๕๒.๒๒	ลงทุน	๒๑๑,๓๙๙	๑๐๖,๙๐	๕๐.๐๙	๘๑.๖๕	-๓๑.๕๖	ภาพรวม	๒๒๐,๑๘	๑๐๘,๙๐	๔๙.๔๖	๘๑,๗๔	-๓๒,๒๘	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละคงเหลือ	๑,๓๕๑.๔๖	๑,๐๓๖.๔๕	๗๖.๖๙	๓๑๕.๐๑	๒๓.๓๑	
รายจ่าย	งบ.ที่ได้รับจัดสรร	ใช้จ่าย	ร้อยละใช้จ่าย	เป้าหมายไตรมาส ๓	เปรียบเทียบเป้าหมายสูง/ต่ำ																														
ประจำ	๖,๗๙	๒,๐๑	๒๙.๕๔	๘๑.๗๖	-๕๒.๒๒																														
ลงทุน	๒๑๑,๓๙๙	๑๐๖,๙๐	๕๐.๐๙	๘๑.๖๕	-๓๑.๕๖																														
ภาพรวม	๒๒๐,๑๘	๑๐๘,๙๐	๔๙.๔๖	๘๑,๗๔	-๓๒,๒๘																														
งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละคงเหลือ																															
๑,๓๕๑.๔๖	๑,๐๓๖.๔๕	๗๖.๖๙	๓๑๕.๐๑	๒๓.๓๑																															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) หน่วยงานที่สังกัดส่วนกลางแต่ตั้งอยู่ในภูมิภาค มีกระบวนการจัดหาล่าช้าเนื่องจากการอนุมัติสั่งซื้อหรือจ้าง เป็นอำนาจของส่วนกลาง ๓) หน่วยงานที่กำหนดเงื่อนไขในเอกสารประกวดราคาให้ผู้รับจ้างรับเงินล่วงหน้า ๑๕ % แต่ผู้รับจ้างแจ้งความประสงค์ไม่ขอรับเงินล่วงหน้า ๔) อปท.มีการขออนุมัติโครงการเข้าซ้อนกับหน่วยงานอื่น หรือบางโครงการยังไม่มีมีการขอใช้พื้นที่ทำให้ต้องยกเลิกโครงการและคั่นงบประมาณ ฯลฯ <u>แนวทางการแก้ไขปัญหา</u> ๑) จังหวัดเพชรบุรี ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และมีการจัดประชุมคณะกรรมการไปแล้ว จำนวน ๔ ครั้ง ๒) ให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานในจังหวัดเพชรบุรีให้สามารถดำเนินการก่อนนี้ได้ทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ๓) ให้หน่วยงานจัดทำปฏิทินการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ล่วงหน้าไว้ก่อน เมื่องบประมาณรายจ่ายประจำปีผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะรัฐมนตรีแล้ว หน่วยงานสามารถดำเนินการด้านเอกสารได้ทันที	
๒. การควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการวางเบิกในระบบ GFMS (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕) และระบบ New GFMS Thai (ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ - ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕) มีรายการที่ขอเบิกจำนวน ๔๒,๘๑๖ รายการ เป็นเงิน ๘,๔๘๕.๑๔ ล้านบาท ซึ่งสามารถอนุมัติรายการขอเบิกเสร็จสิ้นทันตามรอบการเบิกทุกรายการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ การประเมินงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA) ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผล จำนวน ๑๐๓ หน่วย หน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินครบทุกข้อ ๘๙ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๕๑ และหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์ประเมินผลแต่ไม่ครบทุกข้อ มีจำนวน ๑๔ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๕๙ จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี พบว่า บุคลากรของส่วนราชการมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนสายงานทำให้ขาดความต่อเนื่องในการทำบัญชีภาครัฐ และระยะเวลาในการจัดส่งเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐที่ส่วนราชการที่ต้องส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาในการตรวจนับพัสดุประจำปี จึงทำให้ไม่สามารถรายงานได้ว่าข้อมูลสินทรัพย์จากระบบ GFMS ถูกต้องตรงกันกับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี แนวทางการแก้ไขปัญห สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้แก้ไขปัญหที่เกิดขึ้น ด้วยการให้เจ้าหน้าที่ที่โยกย้ายหรือเปลี่ยนสายงานใหม่ของส่วนราชการเข้ามาอบรมวิธีการปฏิบัติและให้ความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง ณ สำนักงานคลังจังหวัด และจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการให้ตระหนักถึงความสำคัญกับการตรวจสอบสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง เพื่อดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วนในปีต่อไป สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ผ่านระบบ GAQA ต่อสำนักงานคลังเขต ๗ เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติงานตรงตามระยะเวลากรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๘๕๓ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยเบิกจ่ายที่ผ่านเกณฑ์การประเมินผล ฯ ไม่ครบทุกข้อ จำนวน ๑๔ หน่วย ให้สามารถผ่านเกณฑ์การประเมินได้ครบทุกข้อเพิ่มขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

๒.๓ การอนุมัติการใช้จ่ายเงินทดรองภัย

ผลจากการตรวจสอบพบว่า :

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้มีการอนุมัติขอตั้งวงเงินและขอเบิกจ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน แยกตามประเภทภัย ดังนี้

สรุปการเบิกจ่ายเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (แยกตามประเภทภัย) ในระบบ GFMS

หน่วย : บาท

ประเภทภัย	ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)
อุทกภัย	๑,๘๖๖,๘๖๐.๘๘	๖,๓๔๘,๕๕๘.๐๐
อัคคีภัย	๓๐๗,๕๕๑.๐๐	-
วาตภัย	๑,๕๑๙,๙๕๐.๕๐	๗๖๘,๙๘๗.๕๐
ไฟฟ้า	๖๓,๑๑๐.๐๐	-
โควิด	๑๐๖,๖๔๖,๓๕๔.๖๖	๑๐๔,๘๔๖,๒๗๗.๘๘
เบิกจ่ายรวม	๓,๑๖๓,๕๑๘.๐๔	๑๑๙,๙๘๓,๘๒๕.๓๘

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๕๘๗,๒๘๘.๖๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๕๓ คงเหลือเป็นเงิน ๑๐๔,๖๗๖,๒๐๙.๓๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๔๗ ของการเบิกจ่าย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดำเนินการล้างลูกหนี้ - เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไปแล้วทั้งสิ้น เป็นเงิน ๓,๖๒๒,๗๐๗.๖๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๒๔ คงเหลือเป็นเงิน ๑๐๘,๑๖๑,๑๖๖.๗๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๗๖ ของการเบิกจ่าย

สรุปการเบิกจ่าย/การล้างลูกหนี้-เงินทดรองภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

หน่วย : ล้านบาท

ปีงบประมาณ	เบิกจ่าย	ล้างลูกหนี้-เงินทดรอง	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค.๖๓ - ก.ย.๖๔)	๓,๑๖๓.๕๑	๐.๕๘	๐.๕๓	๓,๑๖๒.๙๓	๙๙.๔๗
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค.๖๔ - เม.ย.๖๕)	๑๑๙.๙๘	๓.๖๒	๓.๒๔	๑๑๖.๓๖	๙๖.๗๖

ข้อสังเกต

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดเพชรบุรียังล้างลูกหนี้ - เงินทดรองภัยพิบัติฯ ไม่ครบถ้วน ซึ่งระยะเวลาได้ล่วงเลยมาแล้วเป็นเวลา ๘ เดือน ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังมียอดเงินที่ยังไม่สามารถล้างลูกหนี้ - เงินทดรองภัยพิบัติฯ ได้

- สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ควรเร่งประสานงานกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดเพชรบุรี ให้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคลังตรวจสอบและดำเนินการ

ผู้ตรวจ ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๔ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองภัย ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินทดรองภัยพิบัติกรณีอุทกภัย พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองฯ เป็นไปตามขั้นตอน กระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓๐ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จังหวัดเพชรบุรี ๒.๕ การให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุ ๑. การให้คำปรึกษา ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่แต่ละกลุ่มงานให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง และการพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ซึ่งตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีให้คำปรึกษาด้านระบบ GFMIS มากที่สุด รองลงมาเป็นการให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และ บำเหน็จบำนาญตามลำดับ ๒. การอนุมัติข้อมูลผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหน่วยงานกลางในการอนุมัติข้อมูลของผู้ประกอบการที่มาขอลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบ e-GP โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะค้าขายสินค้าให้กับหน่วยงานภาครัฐ และการอนุมัติข้อมูลให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นเจ้าของงบประมาณในการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณด้วยการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานในความรับผิดชอบและอนุมัติหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อเข้าใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง e-GP โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้	<u>ล้างลูกหนี้ - เงินทดรองภัยพิบัติฯ ในระบบ New GFMIS Thai ให้ครบถ้วนต่อไป</u>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																					
สรุปผลการอนุมัติข้อมูลของผู้ค้าภาครัฐ/หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>ผู้ค้าภาครัฐ</th><th>หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</th><th>หัวหน้าเจ้าหน้าที่</th><th>รวมทั้งสิ้น</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔)</td><td>๔๔</td><td>-</td><td>๒๕๒</td><td>๒๙๖</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค. ๖๔ - เม.ย. ๖๕)</td><td>๑๔๕</td><td>๑</td><td>๑๖๓</td><td>๓๐๙</td></tr></table> ๓. การอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ ผลการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค. ๖๔ - เม.ย. ๖๕) สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ดำเนินการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญให้กับผู้รับบำนาญที่ต้องการหนังสือรับรองไปเป็นหลักประกันเงินกู้ที่ธนาคาร โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ สรุปผลการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ</th></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔)</td><td>๓๒๑</td></tr><tr><td>พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค. ๖๔ - เม.ย. ๖๕)</td><td>๓๐๔</td></tr></table>	ปีงบประมาณ	ผู้ค้าภาครัฐ	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	รวมทั้งสิ้น	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔)	๔๔	-	๒๕๒	๒๙๖	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค. ๖๔ - เม.ย. ๖๕)	๑๔๕	๑	๑๖๓	๓๐๙	ปีงบประมาณ	จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ	พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔)	๓๒๑	พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค. ๖๔ - เม.ย. ๖๕)	๓๐๔	
ปีงบประมาณ	ผู้ค้าภาครัฐ	หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	หัวหน้าเจ้าหน้าที่	รวมทั้งสิ้น																		
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔)	๔๔	-	๒๕๒	๒๙๖																		
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค. ๖๔ - เม.ย. ๖๕)	๑๔๕	๑	๑๖๓	๓๐๙																		
ปีงบประมาณ	จำนวนการอนุมัติหนังสือรับรองบำเหน็จบำนาญ																					
พ.ศ. ๒๕๖๔ (ค.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔)	๓๒๑																					
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ค.ค. ๖๔ - เม.ย. ๖๕)	๓๐๔																					
๓. การควบคุมบุคลากรภาครัฐ ๓.๑ การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินจากคลังให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ๑) การควบคุมเงินทดรองราชการ ผลการตรวจสอบพบว่า : การใช้จ่ายเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ปฏิบัติงานตามกระบวนการและขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้ ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้เก็บรักษาและผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการที่มีการใช้จ่ายในแต่ละวันให้ครบถ้วนถูกต้อง ๒. กรณีมีผู้ประสงค์ยืมเงินทดรองราชการได้ยื่นแบบตามสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ระบุนวัตกรรมและรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการยืมเงินผ่านผู้มีอำนาจหน้าที่อนุมัติให้ยืมตามลำดับขั้นและกำหนดให้ผู้ยืมคืนเงินหรือจัดทำเอกสารขอใช้สัญญายืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินกรณีรับคืนเป็นเงินสด และออกใบรับใบสำคัญกรณีรับคืนเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่มีเงินเหลือจ่าย ๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด การบันทึกบัญชี และการลงลายมือชื่อผู้สอบทานทุกวันที่มีการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ ๒) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ดำเนินงานตามขั้นตอนของการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ได้มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑. จัดคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ให้รับผิดชอบด้านการเงินอย่างชัดเจน โดยมีหลักการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม ๒. จัดเก็บเงินสดไว้ในตู้นิรภัยที่มีความปลอดภัย ๓. มีการตรวจนับเงินสดคงเหลือ และบันทึกข้อมูลยอดเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ทุกครั้งที่มีการเคลื่อนไหวของเงินสด ๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มีการจัดฝึกอบรม จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ ๑. โครงการฝึกอบรมเชิงด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ๒. โครงการคลินิกหมอคลังเพชรบุรีอุ่นใจ ประเมินสุขภาพการคลังท้องถิ่น และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕) ยังไม่มีการจัดฝึกอบรม ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามขั้นตอนของการจัดการฝึกอบรมและการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ปรากฏว่า มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																									
๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยได้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการและหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน <u>ข้อสังเกต</u> จากการตรวจสอบหลักฐานแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ของข้าราชการบางรายปรากฏว่า มีการตัดข้อความในแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เช่น “พร้อมด้วย” ซึ่งกรณีเดินทางคนเดียวให้ใส่ “ - ” ๕) การเบิกจ่ายสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีมีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล กรณีผู้มีสิทธินำใบเสร็จรับเงินมาขอเบิกได้อย่างครบถ้วน มีการสอบถามข้อมูลอัตราการเบิกของแต่ละรหัสค่ารักษาทุกรายการก่อนอนุมัติขอเบิกเงินจากคลัง ๖) การบริหารงบประมาณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมบัญชีกลางเป็นรายไตรมาส และได้จัดทำรายงานแผน/ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ดังนี้ <table><tr><th>ไตรมาส</th><th>รับจัดสรร</th><th>งปม,สะสม</th><th>เบิกจ่ายสะสม</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>๑</td><td>๑๓๖,๓๓๓,๗๕</td><td>๑๓๖,๓๓๓,๗๕</td><td>๘๗,๑๔๓</td><td>๖๓.๘๖</td></tr><tr><td>๒</td><td>๑๐๑,๑๓๖,๗๕</td><td>๒๓๗,๔๗๐,๕๐</td><td>๑๗๕,๒๔๖</td><td>๗๓.๓๔</td></tr><tr><td>๓</td><td>๑๐๑,๑๓๖,๗๕</td><td>๓๓๘,๖๐๗,๒๕</td><td>๑๙๔,๖๒๖</td><td>๕๗.๑๗</td></tr><tr><td>๔</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> หมายเหตุ - ได้รับจัดสรรงบประมาณเฉพาะรายจ่ายประจำ - เบิกจ่ายสะสมแต่ตุลาคม ๒๕๖๔ - เมษายน ๒๕๖๕	ไตรมาส	รับจัดสรร	งปม,สะสม	เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ	๑	๑๓๖,๓๓๓,๗๕	๑๓๖,๓๓๓,๗๕	๘๗,๑๔๓	๖๓.๘๖	๒	๑๐๑,๑๓๖,๗๕	๒๓๗,๔๗๐,๕๐	๑๗๕,๒๔๖	๗๓.๓๔	๓	๑๐๑,๑๓๖,๗๕	๓๓๘,๖๐๗,๒๕	๑๙๔,๖๒๖	๕๗.๑๗	๔					- ขอให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการตรวจสอบแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตรวจสอบรายละเอียดของข้อมูลรายการใบเบิกฯ โดยไม่ตัดข้อความที่ไม่ใช้ออก ให้คงรูปแบบฟอร์มไว้ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว๑๑๗๗ ลว. ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ อเนก
ไตรมาส	รับจัดสรร	งปม,สะสม	เบิกจ่ายสะสม	ร้อยละ																						
๑	๑๓๖,๓๓๓,๗๕	๑๓๖,๓๓๓,๗๕	๘๗,๑๔๓	๖๓.๘๖																						
๒	๑๐๑,๑๓๖,๗๕	๒๓๗,๔๗๐,๕๐	๑๗๕,๒๔๖	๗๓.๓๔																						
๓	๑๐๑,๑๓๖,๗๕	๓๓๘,๖๐๗,๒๕	๑๙๔,๖๒๖	๕๗.๑๗																						
๔																										

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๗) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ดำเนินการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ครบถ้วนทุกรายการผลผลิต โดยจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด ๘) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรให้กับผู้มีสิทธิได้รับได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด และจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินในแต่ละภาคการศึกษา เพื่อเป็นการสอบทานมิให้เบิกเกินประเภทและอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : การดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์มาใช้ในการปฏิบัติราชการในสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี โดยส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินครั้งหนึ่งไม่เกินวงเงินตามที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่การกำหนดรายละเอียดและรูปแบบรายการงานก่อสร้าง การจัดหาราคากลางโดยสืบราคาจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง การประกาศผลผู้ชนะ การจัดทำใบสั่งซื้อ/ส่งจ่าย/ข้อตกลง/การจัดทำสัญญาจ้าง การตรวจรับพัสดุ เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือเวียนที่กำหนด ข้อสังเกต จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างปรากฏ ดังนี้ ๑. ตามคำสั่งจังหวัดเพชรบุรี ที่ ๒๘๕๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ หัวหน้า	- ขอให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ให้เหมาะสมกับภารกิจด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุของสำนักงานคลังฯ โดยการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ไม่ควรให้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุและผู้จ่ายพัสดุ การแต่งตั้งบุคคลและมอบหมายหน้าที่ในฐานะเจ้าหน้าที่พัสดุ ดังนี้ ๑) นางจินดา อุทัยธรรม ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ ๒) นางสาวไย คชพันธ์ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานธุรการชำนาญการ ๓) น.ส.นฤมล ปิยนุสรณ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ โดยมอบหมายให้บุคคลตามข้อ ๑) ลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้าง หากกรณีบุคคลที่ ๑) ไม่อยู่ ให้ ๒) และ ๓) ตามลำดับทำหน้าที่แทนโดยใช้รหัสของ ๑) การปฏิบัติหน้าที่ในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ดังนี้ ๔) น.ส.สายใจ ศิริทัพ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ๕) นางจิตาภา เอี่ยมวงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ โดยมอบหมายให้บุคคลตามข้อ ๔) ลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้าง หากกรณีบุคคลที่ ๔) ไม่อยู่ ให้ ๕) ทำหน้าที่แทนโดยใช้รหัสของ ๔) ซึ่งการจัดทำคำสั่งดังกล่าวยังไม่ถูกต้องเนื่องจากการลงทะเบียนใช้งานในระบบการจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) เป็นการระบุตัวบุคคลตามที่ได้รับแต่งตั้งมอบหมายด้วยเลขประจำตัวประชาชน ๑๓ หลัก ซึ่งหากคำสั่งดังกล่าวระบุให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายในลำดับถัดไปใช้รหัสของผู้ลงทะเบียนจะเป็นการละเมิดสิทธิในการใช้งานที่มีใช้บุคคลตามที่ลงทะเบียนไว้ และอีกประการหนึ่ง กรณีสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีเป็นหน่วยจัดซื้อที่มีขนาดเล็กและได้รับจัดสรรงบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละปีมีจำนวนไม่มาก แต่แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในฐานะเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่หลายคน ซึ่งการแต่งตั้งดังกล่าวต้องพิจารณาจากภารกิจด้านการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละปีว่ามีปริมาณมากหรือไม่ ๒. การจัดทำรายงานขอซื้อขอยืมจ้างบางรายการระบุแต่จำนวนเงินที่จะซื้อจะจ้างในหัวข้อราคากลาง แต่ไม่ได้ระบุแหล่งที่มาของราคากลางว่า ได้มาจากแหล่งใด	บุคคลที่มีใช้เจ้าของรหัส user และ password มาใช้รหัสของผู้อื่น แต่หากมีความจำเป็นที่เจ้าของรหัสฯ ไม่สามารถปฏิบัติงานราชการได้ สำนักงานคลังฯ สามารถแต่งตั้งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้อื่นให้ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งมอบหมายใหม่ต้องลงทะเบียนใหม่และให้ใช้รหัส user และ password ของตนเองตามที่กรมบัญชีกลางจัดส่งให้ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต่อไป ๑๓๓ - ขอให้ระบุแหล่งที่มาของราคากลางให้ครบถ้วนในการจัดทำรายงานขอซื้อขอยืมจ้างทุกครั้งให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ ๑๓๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การจัดทำคำประกันการจ้างเหมาบริการ พนักงานขับรถยนต์ และการจ้างเหมาบริการทำความสะอาด มีการจัดทำคำประกันด้วยบุคคล มิได้กำหนดเป็นหลักประกัน สัญญาตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗ ๔. สัญญาการจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ และ จ้างเหมาบริการทำความสะอาดระบุการจ่ายค่าจ้างและ การจ่ายเงิน “โดยจะจ่ายให้วันทำการสุดท้ายของเดือน” ซึ่งใน วันทำการสุดท้ายของเดือนเป็นวันที่ผู้รับจ้างต้องส่งมอบงาน และต้องให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับเรียบร้อยแล้ว จึงจะดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายเป็นค่าจ้างกับ ผู้รับจ้างต่อไป <u>สำหรับการดำเนินการบริหารพัสดุปรากฏ ดังนี้</u> ๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจสอบพบว่าสำนักงานคลังจังหวัด เพชรบุรี มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ โดยแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และ ตรวจสอบพัสดุเสร็จสิ้นภายใน ๓๐ วันทำการโดยรายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนด และจากรายงานผลการตรวจสอบ มีวัสดุ สำนักงานคงเหลือ จำนวน ๕๒ รายการ มีครุภัณฑ์คงเหลือ จำนวน ๓๒๔ รายการ อยู่ในสภาพใช้งานได้ปกติ จำนวน ๓๒๑ รายการ พัสดูลำรุด จำนวน ๓ รายการ ๒) การจำหน่ายพัสดุ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลัง จังหวัดเพชรบุรี ได้จำหน่ายพัสดุที่ไม่จำเป็นต่อการใช้งาน ในราชการ อีกต่อไป จำนวน ๓ รายการ จึงแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของพัสดูลำรุด และ เสื่อมสภาพ และประเมินราคาพัสดุก่อนการจำหน่าย ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้เสนอความเห็นให้ออนพัสดูลำรุด และ เสื่อมสภาพ จำนวน ๒ รายการ ให้กับวิทยาลัยเทคนิคเพชรบุรี เพื่อใช้เป็นวัสดุอุปกรณ์สื่อการเรียนการสอนให้กับนักเรียน นักศึกษา และควรซ่อมบำรุงให้ใช้งานได้ตามปกติจำนวน ๑ รายการ	- ขอให้จัดทำคำประกันสัญญาการจ้างเหมาบริการ พนักงานขับรถยนต์และการจ้างเหมาบริการทำความสะอาดให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗ - ควรระบุการจ่ายค่าจ้างและการจ่ายเงินในสัญญาการ จ้างเหมาบริการให้เป็น “หลังจากที่ผู้รับจ้างส่งมอบงาน ครบถ้วน ถูกต้อง และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจ รับครบถ้วนแล้ว” อนันต์

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและเสื่อมสภาพ จำนวน ๒ รายการ ด้วยการโอนครุภัณฑ์ให้กับวิทยาลัยเทคนิคเพชรบุรี ตามหนังสือที่พบ ๐๐๐๓/๖๒๕ เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔ พร้อมทั้งแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว ข้อสังเกต ๑) จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์รายตัวในระบบ GFMS พบว่าทะเบียนครุภัณฑ์รายตัวรายการ เก้าอี้พนักพิงกลางมีเท้าแขนหุ้มหนังเทียมมีล้อยานสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มิได้แสดงการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ๒) จากการตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์รายตัว ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาท) ที่เป็นสินทรัพย์นอกระบบ GFMS ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มิได้กำหนดเลขครุภัณฑ์ของสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓) ตรวจนับวัสดุคงคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จากการตรวจนับวัสดุคงคลังของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ณ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่ามียอดวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุมวัสดุ จำนวน ๕๗ รายการ (๙๓๑ หน่วย) ซึ่งมียอดคงเหลือไม่ตรงกับความเป็นอยู่จริงของวัสดุที่เข้าตรวจนับ จำนวน ๑๑ รายการ มียอดคงเหลือมากกว่าทะเบียนคุม ๒ รายการ (๕ หน่วย) ยอดคงเหลือน้อยกว่าทะเบียนคุม ๙ รายการ (๓๕ หน่วย) และมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ แต่ข้อมูลไม่สอดคล้องกับในทะเบียนคุมวัสดุ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี คำนวณค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้นมาจนสินทรัพย์นั้นหมดอายุการให้ประโยชน์ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามข้อ ๖๘-๗๐ - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ดำเนินการลงทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ และกำหนดรหัสครุภัณฑ์ตามหนังสือที่ กค ๐๕๐๑.๔/๓๑๐๔ ลว.๓๐ ต.ค. ๒๕๓๘ เรื่องคู่มือปฏิบัติงาน การควบคุม และการกำหนดรหัสครุภัณฑ์สำนักงานคลัง - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี จัดทำใบเบิกพัสดุทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายพัสดุ แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนคุมทุกครั้งที่มีการจ่ายพัสดุดอก ให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕
๓.๓ การสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังนโยบายรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และจังหวัด (๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง - การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้จัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจากการตรวจสอบรายละเอียดในรายงานพบว่า เป็นรายงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในข้อมูลรายงานที่สามารถเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำข้อมูลไปวิเคราะห์เศรษฐกิจภายในจังหวัดได้ โดยปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้เผยแพร่รายงานดังกล่าว ทาง Website ของสำนักงานคลังจังหวัด	
(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง การดำเนินงานของ คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๔ – พฤษภาคม ๒๕๖๕ ของ คบจ. จังหวัดเพชรบุรี มีผลการดำเนินงาน ดังนี้ ๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ๑.๑ การแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจฐานราก ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนผู้มีรายได้ น้อยที่ได้รับอนุมัติสินเชื่อรายย่อย การอนุมัติสินเชื่อรายย่อยให้กับประชาชนผู้มีรายได้น้อยในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ต่อราย ของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) และธนาคารออมสิน มีผู้ยื่นความประสงค์ขอสินเชื่อจำนวนทั้งสิ้น ๑,๐๔๕ ราย โดยมีการอนุมัติสินเชื่อแล้วจำนวน ๑,๐๔๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๙๐ ๑.๒ โครงการ National e-Payment ตัวชี้วัด : ร้อยละส่วนราชการที่มี ธุรกรรมทางการเงินเพื่อรับ – จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment และธุรกรรมนำเงินส่งคลัง) จังหวัดเพชรบุรีมีส่วนราชการ จำนวน ๑๐๑ หน่วยงาน โดยมีส่วนราชการที่ทำธุรกรรมทางการเงิน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เพื่อรับ - จ่ายเงินของภาครัฐผ่านระบบ KTB Corporate (ธุรกรรมด้านรับ Bill Payment ด้านจ่าย Bulk Payment ธุรกรรมนำเงินส่งคลัง และธุรกรรมด้านการรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC โดยใช้บัตรเดบิต/เครดิต QR Code รวมถึงช่องทางการชำระอื่น ๆ) มากกว่า ๘๐ รายการ จากส่วนราชการ จำนวน ๙๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๑๑ ๑.๓ โครงการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณรัฐ ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่วนราชการในจังหวัดเพชรบุรีได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจำนวน ๗,๙๐๒.๙๖ ล้านบาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๕,๕๖๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๓๕ โดยสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ และกำหนดให้ส่วนราชการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือนและรายไตรมาส ๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่โดยมุ่งเน้นการช่วยเหลือสนับสนุนส่งเสริม วิชากิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ ค.บ.จ. เพชรบุรีได้มีการจัดประชุมเพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ โดยมีมติให้จัดทำ “โครงการสนับสนุนเงินทุนเพื่อช่วยเหลือ SMEs กลุ่มผู้ประกอบการท่องเที่ยวหรือธุรกิจที่เกี่ยวข้องในจังหวัดเพชรบุรี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ประกอบการท่องเที่ยว หรือธุรกิจที่เกี่ยวข้องสามารถประคับประคองกิจการที่ซบเซา เนื่องจากได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-๑๙) และความผันผวนของเศรษฐกิจให้สามารถดำเนินต่อไปได้ ช่วยให้เกิดเงินทุนหมุนเวียนในชุมชนเกิดการจ้างงานในพื้นที่	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ขณะนี้อยู่ระหว่างเตรียมการดำเนินงานในขั้นตอนต่อไป ๓) งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ๓.๑ มาตรการของกรมสรรพากร ตัวชี้วัด : ร้อยละของจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ที่ยื่นในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับจำนวนแบบ ภ.ง.ด. ๑ ทั้งหมด ผู้เสียภาษีที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ในจังหวัดเพชรบุรีมีการยื่นภาษีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์จำนวน ๒,๗๒๔ ราย จากจำนวนทั้งหมด ๓,๐๓๖ ราย คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๗๒ ตัวชี้วัด : ระดับความสำเร็จของการดำเนินการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax สำนักงานสรรพากรพื้นที่เพชรบุรีได้จัดทำโครงการ “ประชาสัมพันธ์ เพื่อขยายฐานผู้ใช้บริการ e-Withholding Tax” และได้รายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ตัวชี้วัดเสนอต่อที่ประชุม คบจ. สรุปดังนี้ ๑) ได้มีการกำหนดผู้เสียภาษีกลุ่มเป้าหมายที่จะทำการประชาสัมพันธ์ในการใช้ระบบ e-Withholding Tax เรียบร้อยแล้ว ๒) จัดทำโครงการและกำหนดแนวทางการประชาสัมพันธ์ e-Withholding Tax และมีการเสนออนุมัติโครงการเรียบร้อยแล้ว ๓) มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้เสียภาษีกลุ่มเป้าหมายในท้องถิ่น ผ่านทางเพจ Facebook ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ Website และจัดทำหนังสือประชาสัมพันธ์ ๔) อยู่ระหว่างดำเนินการแจ้งให้ผู้ประกอบการรายเป้าหมาย จำนวน ๑๗ ราย เข้าไปตอบแบบสอบถามบน Website กรมสรรพากรเกี่ยวกับความสนใจในการใช้ระบบ e-Withholding Tax จำนวน ๑๗ ราย ๓.๒ มาตรการของกรมสรรพาสmidt ตัวชี้วัด : ระดับ ความสำเร็จของการส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานสรรพาสmidtได้มีการประชุมคณะทำงานส่งเสริมเศรษฐกิจชุมชนในการคัดเลือกสินค้าประจำจังหวัดเพื่อทำเป็นสินค้าที่มีความโดดเด่นประจำจังหวัด (OTOP)	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																
โดยคัดเลือก ทองม้วนน้ำตาลโตนด จากวิสาหกิจชุมชนทองม้วนน้ำตาลโตนด เนื่องจากเป็นสินค้าที่สามารถเพิ่มมูลค่ามีศักยภาพในการผลิต มีกระบวนการผลิตที่มีคุณภาพ และสามารถพัฒนาต่อยอดคุณภาพสินค้า โดยการนำ Innovation Technology มาใช้ได้ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานขั้นตอนต่อไป ๓.๓ มาตรการของกรมธนารักษ์ ตัวชี้วัด : จำนวนแปลงที่ดิน ได้รับการประเมินราคา สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ได้มีการจัดประชุมเพื่อกำหนดแผนงานและแนวทางในการดำเนินการตามเกณฑ์ตัวชี้วัด จำนวนแปลงที่ดินที่ได้รับการประเมินราคา โดยกำหนดเป้าหมายจำนวน ๓๑๔,๔๖๖ แปลง ซึ่งได้มีการจัดเตรียมข้อมูล และมีการประกาศพื้นที่ดำเนินการเมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ การสำรวจข้อมูลภาคสนามเรียบร้อยแล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลราคาซื้อขายและกำหนดมูลค่าถนน ปรับปรุงชั้นข้อมูลหน่วยดินและคำนวณราคาประเมินที่ดิน ๔) การติดตามการใช้จ่ายเงิน คบจ. (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐) จากการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินและเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สรุปดังนี้ <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน</th><th>เบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>๓๓๑,๖๗๕</td><td>๙๒,๘๒๕</td><td>๒๓๘,๘๕๐</td></tr><tr><td>๒๕๖๕</td><td>๔๖๗,๐๒๐</td><td>-</td><td>๔๖๗,๐๒๐</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๗๙๘,๖๙๕</td><td>๙๒,๘๒๕</td><td>๖๖๕,๘๗๐</td></tr></table> หมายเหตุ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ๑) เงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ที่รับอนุมัติขยายเวลาการใช้จ่ายเงินจำนวน ๓๓๑,๖๗๕ บาท เบิกจ่าย จำนวน ๙๒,๘๒๕ บาท คงเหลือ ๒๓๘,๘๕๐ บาท ซึ่งรายการค่าใช้จ่ายประกอบด้วย	ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	๒๕๖๔	๓๓๑,๖๗๕	๙๒,๘๒๕	๒๓๘,๘๕๐	๒๕๖๕	๔๖๗,๐๒๐	-	๔๖๗,๐๒๐	รวม	๗๙๘,๖๙๕	๙๒,๘๒๕	๖๖๕,๘๗๐	
ปีงบประมาณ	วงเงินที่ได้รับอนุมัติขยาย/จัดสรรเงิน	เบิกจ่าย	คงเหลือ														
๒๕๖๔	๓๓๑,๖๗๕	๙๒,๘๒๕	๒๓๘,๘๕๐														
๒๕๖๕	๔๖๗,๐๒๐	-	๔๖๗,๐๒๐														
รวม	๗๙๘,๖๙๕	๙๒,๘๒๕	๖๖๕,๘๗๐														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ค่าตอบแทนการประชุม คบจ. จำนวน ๘๑,๗๕๐ บาท - ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คบจ. และ ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวน ๓,๑๙๕ บาท - ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามมติ ที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์ จำนวน ๗,๘๙๐ บาท สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีมีการจัดทำ เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด สำหรับวงเงินงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๒๓๘,๘๕๐ บาท สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้มี แผนการใช้จ่ายเงินในการดำเนินการกิจ คบจ. ดังนี้ ๑. ค่าตอบแทนการประชุมคณะผู้บริหารการ คลังประจำจังหวัด จำนวน ๑๒,๒๕๐ บาท ๒. การจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำ จังหวัด (คบจ.) และค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๔๔,๘๑๐ บาท ๒) เงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับจัดสรรในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ ยังไม่มี ผลการเบิกจ่าย	
(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด การได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการของจังหวัด ผลจากการตรวจสอบพบว่า : คลังจังหวัดเพชรบุรีได้รับแต่งตั้งให้เป็น คณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ/คณะทำงานร่วมกับ หน่วยงานอื่นภายในจังหวัด เพื่อปฏิบัติภารกิจตามอำนาจ หน้าที่ของคำสั่ง จำนวน ๕๒ คณะ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๔) ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (๔.๑) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อปท. ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงาน คลังจังหวัดเพชรบุรี ได้คัดเลือก อปท.นำร่อง จำนวน ๑๐ แห่ง และแจ้งให้ อปท. ที่ได้รับการคัดเลือกส่งผลการประเมินตนเองพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการสอบทานผลการประเมินตนเองของ อปท.	
(๔.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ผลจากการตรวจสอบพบว่า : จังหวัดเพชรบุรีมีหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวมทั้งสิ้น ๘๕ แห่ง สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้บันทึกข้อมูลและรวบรวมรายงานการเงินของ อปท. ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อปท.ได้จัดส่งข้อมูลรายงานการเงินให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีจัดทำรายการวิเคราะห์ประกอบรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งสิ้น ๘๓ แห่ง ไม่จัดส่งรายงาน จำนวน ๒ แห่ง ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลแก่งกระเจาและองค์การบริหารส่วนตำบลป่าเต็ง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้ อปท. ต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน วัสดุคงเหลือ และจัดกลุ่มรายการสินค้าคงเหลือใหม่ต่างจากปีก่อนที่ไม่เคยบันทึกบัญชีมาก่อน จึงทำให้สินทรัพย์รวมของ อปท. ในจังหวัดเพชรบุรีเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๗๖ หนี้สินรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ -๖๘.๔๒ และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๔๒ แนวทางแก้ปัญหา : กรณี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่ส่งรายงาน สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ติดตามและควบคุมดูแล เพื่อให้สามารถจัดส่งรายงานได้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																						
ตารางเปรียบเทียบข้อมูลรายการงานการเงินรวม ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th rowspan="2">รายการ</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๔</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๓</th><th rowspan="2">ปี ๒๕๖๒</th><th colspan="2">ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน</th></tr><tr><th>ปี ๒๕๖๔</th><th>ปี ๒๕๖๓</th></tr><tr><td>สินทรัพย์รวม</td><td>๑๒,๓๖๙.๓๓</td><td>๘,๒๙๖.๘๑</td><td>๙,๐๘๕.๙๔</td><td>๒๖.๙๖</td><td>๒.๘๓</td></tr><tr><td>หนี้สินรวม</td><td>๓๘๘.๒๓</td><td>๑,๐๐๘.๘๖</td><td>๑,๓๙๖.๐๘</td><td>-๖๙.๔๖</td><td>-๑๖.๐๖</td></tr><tr><td>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนเกินรวม</td><td>๑๑,๙๘๑.๑๐</td><td>๖,๒๘๘.๙๕</td><td>๗,๖๘๙.๘๖</td><td>๘๘.๔๒</td><td>๕.๙๐</td></tr><tr><td>รายได้รวม</td><td>๘,๔๐๓.๘๖</td><td>๘,๖๔๑.๘๙</td><td>๘,๘๙๘.๓๖</td><td>-๔.๐๕</td><td>-๔.๘๕</td></tr><tr><td>ค่าใช้จ่ายรวม</td><td>๗,๕๑๕.๕๖</td><td>๗,๖๔๖.๘๖</td><td>๘,๑๑๓.๔๖</td><td>-๙.๘๓</td><td>-๖.๓๖</td></tr></table>	รายการ	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๒	ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน		ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	สินทรัพย์รวม	๑๒,๓๖๙.๓๓	๘,๒๙๖.๘๑	๙,๐๘๕.๙๔	๒๖.๙๖	๒.๘๓	หนี้สินรวม	๓๘๘.๒๓	๑,๐๐๘.๘๖	๑,๓๙๖.๐๘	-๖๙.๔๖	-๑๖.๐๖	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนเกินรวม	๑๑,๙๘๑.๑๐	๖,๒๘๘.๙๕	๗,๖๘๙.๘๖	๘๘.๔๒	๕.๙๐	รายได้รวม	๘,๔๐๓.๘๖	๘,๖๔๑.๘๙	๘,๘๙๘.๓๖	-๔.๐๕	-๔.๘๕	ค่าใช้จ่ายรวม	๗,๕๑๕.๕๖	๗,๖๔๖.๘๖	๘,๑๑๓.๔๖	-๙.๘๓	-๖.๓๖	
รายการ					ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๒	ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน																															
	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓																																					
สินทรัพย์รวม	๑๒,๓๖๙.๓๓	๘,๒๙๖.๘๑	๙,๐๘๕.๙๔	๒๖.๙๖	๒.๘๓																																		
หนี้สินรวม	๓๘๘.๒๓	๑,๐๐๘.๘๖	๑,๓๙๖.๐๘	-๖๙.๔๖	-๑๖.๐๖																																		
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนเกินรวม	๑๑,๙๘๑.๑๐	๖,๒๘๘.๙๕	๗,๖๘๙.๘๖	๘๘.๔๒	๕.๙๐																																		
รายได้รวม	๘,๔๐๓.๘๖	๘,๖๔๑.๘๙	๘,๘๙๘.๓๖	-๔.๐๕	-๔.๘๕																																		
ค่าใช้จ่ายรวม	๗,๕๑๕.๕๖	๗,๖๔๖.๘๖	๘,๑๑๓.๔๖	-๙.๘๓	-๖.๓๖																																		
(๕) โครงการสร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง CoST ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จังหวัดเพชรบุรี ได้รับแจ้งการประกาศผลการคัดเลือกโครงการก่อสร้างเข้าร่วมโครงการ CoST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้ ๑. โครงการก่อสร้างอิมจินท์พร้อมห้องปฏิบัติการอเนกประสงค์สนามกีฬาากลาง ตำบลนาไร่ อำเภอมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี ๑ รายการ ๒. โครงการปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีต แบบ pavement in - place recycling สายบ้านหนองโรง - บ้านยางชุม บริเวณหมู่ที่ ๑ ตำบลเขากระปุก อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี ขนาด กว้าง ๖ เมตร ยาว ๑,๘๘๐ เมตร หนา ๔ เซนติเมตร หรือมีพื้นที่ลาดยางไม่น้อยกว่า ๑๑,๒๘๐ ตารางเมตร โดยสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้คัดเลือกโครงการเพื่อสุ่มตรวจจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการลำดับที่ ๒ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้ดำเนินการตามคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ด้วยการลงพื้นที่ จัดทำแบบฟอร์มแจ้งความคืบหน้าของโครงการส่งให้สำนักงานคลังเขต ๗ ภายในระยะเวลาที่กำหนด																																							

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายละเอียดของโครงการในระบบ CoST Thailand ที่จังหวัดเพชรบุรีได้รับการคัดเลือกเข้าร่วมโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้ง ๒ โครงการ โดยพบว่าในแต่ละโครงการหน่วยงานเจ้าของงบประมาณยังบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนดในคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ติดตามประเมินผล การบันทึกข้อมูลในระบบ CoST ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยสามารถศึกษา ข้อมูลรายละเอียดการบันทึกได้จากคู่มือการดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ <i>ว.พรศิว</i>
(๖) การตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักรของผู้ประกอบการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการที่ขอขึ้นทะเบียนจัดลำดับชั้นงานก่อสร้างจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๒๐ ราย โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะทำงานในการตรวจสอบเครื่องมือเครื่องจักร ได้ประสานงานกับคณะทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละสาขาเพื่อกำหนดวันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ครบถ้วนถูกต้อง สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้รับแจ้งรายชื่อผู้ประกอบการจากกรมบัญชีกลางตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๙ ราย โดยได้ตรวจสอบฯ และจัดทำรายงานส่งกรมฯ เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานปรากฏว่า คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้จัดทำคำสั่งคณะทำงานย่อยฯ โดยมอบหมายเป็น <u>ชื่อตำแหน่งโดยมิได้ระบุตัวบุคคลที่รับผิดชอบ</u>	- สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ควรจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานย่อยฯ โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบเป็นรายบุคคล เพื่อให้การดำเนินการเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการฯ เป็นไปตามคำสั่ง <i>ก.พรหม</i>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การปฏิบัติตามภารกิจสนับสนุน</u> ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี พัสดุและงานสารบรรณ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี จัดให้มีระบบการควบคุมภายใน ด้วยการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคน ตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีที่ ๑๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ โดยจัดทำคำสั่งมอบหมายงานด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุ และงานสารบรรณอย่างชัดเจน	
๒. การจัดทำควบคุมภายในและวิเคราะห์ความเสี่ยง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มีระบบการควบคุมภายใน ซึ่งจัดทำในรูปแบบของการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามคำสั่งที่ ๒๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดทำ ๑. รับรองการประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ (แบบ ปค.๑) ๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (แบบ ปค.๕) และเสนอรายงานการประเมินฯ ดังกล่าว เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพชรบุรี และเสนอต่อสำนักงานคลังเขต ๗ ในฐานะหน่วยงานกำกับดูแล เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จึงเป็นการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ <u>ข้อสังเกต</u> จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ยังมิได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๗ เช่น ตามรอบระยะเวลา ๖ เดือน ๙ เดือน ๑๒ เดือน พรสิทธิ์

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การจัดบ้านพักของทางราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มีบ้านพักข้าราชการจำนวน ๔ หลัง แบ่งเป็น - บ้านเดี่ยว จำนวน ๒ หลัง - บ้านทาวน์เฮ้าส์ ๗ ยูนิต จำนวน ๒ หลัง มีผู้พักอาศัยบ้านเดี่ยวจำนวน ๑ หลัง มีว่าง จำนวน ๑ หลัง และมีผู้พักอาศัยบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๕ ยูนิตว่าง ๒ ยูนิต มีการจัดทำแบบเข้าบ้านพัก แบบส่งคืนบ้านพัก และรายงานสภาพบ้านพักครบถ้วน - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้รับงบประมาณซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการดังนี้ - งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๑๒,๒๐๐ บาท เป็นการซ่อมแซมบ้านเดี่ยวจำนวน ๑ หลัง และบ้านทาวน์เฮ้าส์ จำนวน ๖ ยูนิต - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๓ คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับบ้านพักและสภาพบ้านพักว่าผู้เข้าพักอาศัยดูแลรักษาภายในบ้านพักให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย - มีการดูแลรักษาความสะอาดและปรับปรุงทัศนียภาพบริเวณภายนอกบ้านพัก	
๔. การใช้รถราชการ ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี มีรถราชการ (รถตู้) จำนวน ๑ คัน หมายเลขทะเบียน นข ๓๘๗๙ เพชรบุรี อายุการใช้งาน ๑ ปี ๑ เดือน โดยมีการปฏิบัติงานตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้ - มีการขออนุญาตใช้รถกรณีต้องเดินทางไปปฏิบัติราชการด้วยรถยนต์ส่วนกลางผ่านผู้มีอำนาจตามลำดับชั้น แต่ยังไม่ใช้แบบ ๓ ซึ่งเป็นแบบฟอร์มของระเบียบฯ เดิม - มีการบันทึกข้อมูลการใช้รถถูกต้องตรงกันกับการขออนุญาตใช้รถ - มีการดูแลบำรุงรักษารถยนต์อย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงเป็นปัจจุบัน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต จากการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ยังขาดขั้นตอนการดำเนินงานตามระเบียบดังนี้ ๑. จัดทำใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๑) ๒. การจัดทำใบส่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒) ๓. การจัดทำใบขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ (แบบ ๔/๒) ๔. การจัดทำทะเบียนรถยนต์ของกรมบัญชีกลาง (แบบ ๕/๒) ๕. การจัดทำแบบรายงานตรวจรถยนต์ประจำสัปดาห์ (แบบ ๘)	- ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาพระราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ จกช
การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ๑. การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ผลจากการตรวจสอบพบว่า : ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีมีธนบัตรตัวอย่างที่อยู่ในการครอบครอง จำนวน ๒๓ ฉบับ โดยมีการเก็บรักษาอยู่ในห้องมั่นคงที่มีความปลอดภัยสูง และรายงานผลความถูกต้องครบถ้วนของธนบัตรให้สำนักงานคลังเขต ๗ ทราบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	
๒. การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรีได้รับโควตาในการเป็นผู้แทนจ่ายสลาก จำนวน ๓๐๕ เล่ม โดยจ่ายให้กับตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๖๑ ราย จำนวนเงินตัวแทนโอนให้กับสำนักงานกินแบ่งรัฐบาลในแต่ละงวดเป็นเงิน ๒,๑๔๗,๒๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบัน ณ วันเข้าตรวจพบว่า ตัวแทนจำหน่ายสลากถูกตัดสิทธิ์ไป ๑ ราย โดยสำนักงานคลังฯ ได้แจ้งเรียกรายชื่อผู้แทนที่ขึ้นทะเบียนไว้มาแทนแล้ว แต่ขณะนี้ยังอยู่ระหว่างการรออนุมัติจากสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ผลจากการตรวจสอบพบว่า : สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี ได้ใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแนวทางการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล โดยมียอดเงินสดในมือและยอดเงินคงเหลือในสมุดคู่ฝากธนาคารและสมุดคุมการรับ - จ่าย ถูกต้องตรงกัน	

๘. รายชื่อผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) นางสาวอรุณ	สว่างสินอุดมชัย	คลังเขต ๗
๒) นางกนกพร	มีสุข	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๓) นางสาววิภาภรณ์	ศรีก๊กเจริญ	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๔) นางสาวอรรพรรณ	ภูทอง	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๕) นางสุจิตรา	สดันยานันต์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๖) นางสาวกาญจนา	ชมโลก	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๗) นางสาววรรณภา	แก้วอินทร์ชัย	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๘) นางสาวทองทิพย์	จันทร์เปรียง	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ